

# ધનકમટેક્ષ એકટ.

(ટીકા સહીત)

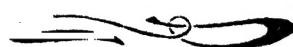


સને ૧૯૨૨ નો ૧૧ મો (હાદી આવક વેરાનો) કાયદો,  
તેના હેતુ તથા કારણોનું નિરૂપણ, તેની સરકારી કરાવેલા  
આધાર સાથે સમજૂતી, તથા તેને લગતી કાનુનો,  
તથા સીલેક્ટ કમીટીનો રીપોર્ટ, ધનકમટેક્ષ  
એકટનો ઇતિહાસ, અને સને ૧૯૨૨ નો  
કાઈનાન્સ એકટનો ભાગ.

૨૨

2 પ્રિન્ટ 1-1

કમળાશંકર તારાશંકર દવે.



આવૃત્તિ પહેલાં.

—

સુરત.

—

સને ૧૯૨૨.

—

કીંમત રૂા. ૨-૦-૦

# ગૂજરાત વિદ્યાપીઠ ગ્રંથાલય

[ ગુજરાતી કૉપીરાઈટ વિભાગ ]

અનુક્રમાંક ૧૦૨૧૬ વર્ગીક

પુસ્તકનું નામ ઈન્ડિયન એક્ટ ૨૩૨

વિષય ૨૮૭૨૪૫૨.૪૨૨

# ઇનકમટેક્સ એક્ટ. (ટીકા સહીત)

અને ૧૯૨૨ નો ૧૧ ગ્રો ( હીંદી આપક બેરનો ) કાયદો,  
તેના હેતુ તથા કારણોનું નિરૂપણ, તેની સરકારી ઠરાવોના  
આધાર સાથે સમજાવતી, તથા તેને લગતી કાનુનો,  
તથા સીલેક્ટ કમીટીનો રીપોર્ટ, ઇનકમટેક્સ  
એક્ટનો ઇતિહાસ, અને સને ૧૯૨૨ નો  
ફાઇનાન્સ એક્ટનો ભાગ.

૧૧૯

પ્રયોજક  
કૃમ્ નાશંકર તારાશંકર દવે.



આવૃત્તિ પહેલી.

મુદ્રત.

અને ૧૯૨૨.

કૌમત રૂ. ૨-૦-૦

ગુજરાત વિદ્યાપીઠ ગ્રંથાલય  
... સંગ્રહ  
ગાંધીરાઈટ-સંગ્રહ  
૧૦૨૧૬

શા ૭૨૪૫૨.૪૨૨

આ પુસ્તક સુરત બરોડાપુરી ભાગળ પર આવેલા શ્રી “અનાવિલ” પ્રિન્ટીંગ પ્રેસમાં રા. ગોવિન્દજી ડાહ્યાભાઈ નાયકે છાપ્યું અને કમળાશંકર તારાશંકર દ્વેએ સુરત હવાડીયા ચકલામાં પોતાને મુકામે પ્રસિદ્ધ કર્યું.

અન્ય સ્વામિત્વના સર્વ હક પ્રસિદ્ધ કર્તાએ સ્વાધિન રાખ્યા છે.



## અનુક્રમણિકા.

	પાનાં
૧ હેતુ અને કારણોનું નિરૂપણ.	૧ થી ૧૮
૨ સીમેક્ટ કમીટીના રીપોર્ટનો સારાંશ.	૧૯ થી ૩૨
	કલમ પાના
૩ સમજુતી સાથે ઇનકમટેક્સ એક્ટ (૧૯૨૨નો)	૧ થી ૬૮ ૩૩ થી ૧૪૨
(૧) ટુંકું નામ, વ્યાપ્તિ અને શરૂઆત તથા વ્યાખ્યાઓ.	૧ થી ૨ ૩૩ થી ૪૮
(૨) બાબ ૧નો આવક ઉપર કર આકારવા બાબત.	૩ થી ૪ ૪૮ થી ૬૯
(૩) બાબ ૨નો આવક ઉપરના કરના અધિકારીઓ બાબત.	૫ ૬૯ થી ૭૧
(૪) બાબ ૩નો કર આકારવા ભોગ આવક	૬ થી ૧૭ ૭૧ થી ૯૬
(૫) બાબ ૪થી કાપી લેવાની રકમ તથા કર આકારવા બાબત.	૧૭ થી ૩૯ ૯૭ થી ૧૧૬
(૬) બાબ ૫નો વિશેષ બાબતોમાં કરની પાત્રતા	૪૦ થી ૪૪ ૧૧૬ થી ૧૨૧
(૭) બાબ ૬નો દંડ તથા કર વસૂલ કરવા બાબત.	૪૫ થી ૪૭ ૧૨૧ થી ૧૨૪
(૮) બાબ ૭ મો રીફંડ (કરની રકમ પાછી આપવા) બાબત.	૪૮ થી ૫૦ ૧૨૪ થી ૧૨૮
(૯) બાબ ૮ મો ગુન્હા અને શિક્ષા	૫૧ થી ૫૪ ૧૨૮ થી ૧૩૧
(૧૦) બાબ ૯ મો સુપરટેક્સ બાબત	૫૫ થી ૫૮ ૧૩૧ થી ૧૩૪
(૧૧) બાબ ૧૦ મો પરચુરણ.	૫૯ થી ૬૮ ૧૩૪ થી ૧૪૨
૪ કાનુનો.	૧ થી ૪૦ ૧૪૩ થી ૧૫૨
૫ એસેસમેન્ટ ફોર્મ અંકકારણીનું પત્રક.	૧૫૩
૬ ફાઇનલ એક્ટ ૧૯૨૨ ની કલમ ૧-૭	૧૫૪
૭ ઇનકમટેક્સના કાયદાનો ઇતિહાસ અને ટુંક વિવેચન.	૧૫૭

## પ્રસ્તાવના.

કાયદો એવા સિદ્ધાન્તપર રચાયેલો હોય છે કે બધાં પાકી ઉમરનાં આ પુરૂષે પછી તેને અક્ષરજ્ઞાન હોય કે ના હોય તો પણ જાણવોજ નોંધવો. કાયદો સમજી તેને અનુસરી ચાલવું એ પ્રજાવર્ગની દરેક વ્યક્તિની ફરજ છે એ મુત્ત કાયદાનો પાયો છે. અને પ્રજામાંની કોઇપણ વ્યક્તિ જાણે અજાણ્યે કાયદાનો ભંગ કરે છે તો કાયદો જુદા જુદા પ્રકારની શિક્ષા કરવા ટાંપી રહે છે. “હું” અજ્ઞાન છું. કાયદો જાણ્યો નહોતો, - જાણ્યો નથી-કાયદો બહુ અધરી અથવા મને આવડતી નથી એવી ભાષામાં લખાયેલો છે.” આવા બચાવો કાયદો સ્વીકારતો નથી. જે દેશમાં નિરક્ષર, અને કાયદો મુજબ જે ભાષામાં (અંગ્રેજીમાં) લખાયેલો છે તે ભાષા ન જાણનારા ધણા છે, તે દેશની સામાન્ય વ્યવહારિક પુદ્ગિને તો આ વાત બહુ ત્રિપમ લાગે પણ ન છુટકે કાયદાએ જે ઉપર કહેલાં મુત્તનો પાયો નાખ્યો છે તેને અનુકૂળ રહીને પોતપોતાની ગોઠવણ દરેક માણસે કરવી રહી.

ઇનકમટેક્સનો મુળ કાયદો અને તેના કનુન વગેરે અંગ્રેજી ભાષામાં છે. ખાસ શબ્દો અને ખાસ શેડીમાં લખાયેલો કાયદો સમજવો એ અંગ્રેજી ભાષા જાણનારને પણ એક કઠણ કામ થઈ પડે. તો પછી અંગ્રેજી ન જાણનાર, આ કાયદાના સમજ્યુતી વગરના, ગુજરાતીમાં તરજુમા પરથી તેનો અર્થ સમજવા જાય તો તેની કઠગી સ્થિતિ થાય એમાં શી નવાઈ? અનુભવથી મારા જાણવામાં આવ્યું છે કે ઇનકમટેક્સ ભરનારા ધણા વેપારીઓ પોતાના પર ઇનકમટેક્સ ઓફીસર તરફથી આવેલ કરની માંગણીની નોટીસ પ્રમાણે ટેક્સ ભરતી વખતે જાણતા પણ નથી કે ઇનકમટેક્સ ઓફીસરે કેટલી આવકનો અંદાજ કર્યો તથા કેટલા દરે કર આકાર્યો. વળી એક બીજી સ્થિતિ ઉભી થઈ છે. વખત જતો કાયદો ભોકો પર વધારે ને વધારે ફરજનો બોલો લાદતો જાય છે. સને ૧૮૮૬ ના કાયદા મુજબ ઇનકમટેક્સના અમલદારો સાગતા વળગતા માણસો પાસેથી બખર કઢાડી અને બીજી જોઈતી તપાસ કરી કર ભરનાર વ્યક્તિની આવક નક્કી કરી આકારણી કરતા. સને ૧૯૧૮ ના કાયદામાં આવકનું પત્રક ભરી મોકલવાની ફરજ પ્રજાવર્ગ પર નાંખવામાં આવી. સને ૧૯૨૨નો કાયદો એક બે પગલાં આગળ ગયો છે અને કોઈ વેપારી ધંધાદારી પોતાના નોંધરને, જેના પર કર આકારી સકાય એવી

ઝાઝામાં ઝાઝી આવકની રકમ જેટલો પગાર આપતો હોય તો તેના  
 પગારમાંથી ઇનકમટેક્સ તેણે કાપી લેવો એવી ફરજ નાંખવામાં આવી છે.  
 વર્ષ ૨૦૧૬-૧૭ અથવા તેથી ઉપરના વાર્ષિક પગાર મેળવતા જેટલા નોકરને  
 ખાનગી ગૃહસ્થ રાખતો હોય તેટલાની વિગતનું પત્રક ઇનકમટેક્સ  
 ઝાણીસરને મોકલી આપવાની નવી ફરજ ખાનગી ગૃહસ્થ પર નાંખી છે; વર્ષ  
 આવકના પત્રક સાથે ખરાપણાની ખાતરી સારૂ ઇનકમટેક્સ ઝાણીસમાં  
 ફક્તરો રજુ કરવાનો; જે આ બેમાંથી કોઈ પણ એક બાબતમાં ચુકે તો  
 મેજિસ્ટ્રેટ આગળ તેના પર ચુન્હો સાબીત થયેથી જેટલા દિવસ કસ્ટ  
 ભરી રહે તે દરેક દિવસ માટે દસ રૂપિયા સુધીના દંડની સિદ્ધિને પાત્ર  
 તે થાય છે તે જણવાનો; હિસાબો કેવી રીતે રાખવા તે જણવાનો; જે  
 કરની રકમ ભરવામાં ટીક થાય તો કરની જેટલી રકમ સુધીના દંડને પાત્ર  
 તે થાય છે તે જણવાનો અને જરૂરી દરે ઇનકમટેક્સ કપાયો હોય તો  
 રીફંડ માગવાની અજી કરવાનો બે બે વગેરે પણ કર ભરનાર પર છે.  
 મનુષ્ય કે ઇનકમટેક્સના કાયદામાં એટલા બધા ફેરફાર થયા છે કે  
 દુશીઆર અને અંગ્રેજીનું જ્ઞાન ધરાવતા માણસને પણ સમજવા મુશ્કેલ  
 થઈ પડે છે કેમકે એ કાયદો એવી ઉંચી ભાષામાં લખાયેલો છે કે  
 ઇનકમટેક્સના કામના અનુભવી માણસની મદદ વગર સેહેલાઈથી સમજી  
 શકાય નહીં

ઉપર પ્રમાણે હોવાથી માનુષ્યામાં સરળ રીતે તમામ સમજુતી  
 સાથે અને કલમોના અર્થ બાબત સરકારથી અપાયેલા ફર્મિંગ મથે કાયદો  
 છાપવી પ્રસિદ્ધ કરવાનો મારો વીચાર થયો. સને ૧૮૮૬ના સાલમાં આ  
 કાયદો પ્રથમ થઈ ગયો ત્યાર પછી થોડાજ વર્ષમાં એ ખાતાનું નામ કરવા  
 ખારી નીમણુંક તે વખતના ઇનકમટેક્સ કલેક્ટર મંદુમ કાવળાહાહુર  
 બીમભાઈ કીરપારામ સાહેબના હાથ નીચે થયી અને કાયદો પ્રથમજ  
 સર થયેલો હોવાથી અને એ ખાતામાં ઇન્સપેક્ટરનું, કરને પાત્ર આસા-  
 ખીઓ શોધી કાઢવાનું અને અપીલોના કામના પત્ર વ્યવહાર ચાલતા  
 હોય તેના જવાબ કરવાનું અંગ્રેજી જણનાર કામ કરનાર ફક્ત હું  
 એકલોજ હોવાથી તથા ત્યાર પછી છેવટના ભાગમાં પણ એજ ખાતામાં  
 અન્સપેક્ટર તરીકે ફરી નીમણુંક થવાથી ધણો લાભો વખત એ ખાતામાં  
 નોકરી કર્યાથી એ કાયદાનો અને કેટલોક અનુભવ થયેલો છે અને વખતો  
 વખત થયેલા ફેરફારોના આધાર અપીલના તુમારોનો જવાબ કરવામાં  
 આપવાનો હોવાથી તેના ચુનરાતીમાં કરેલા ટાંચણો સંગ્રહી રાખેલા હતાં

તે મને આ કાયદાની સમજૂતીને સંપૂર્ણ કરવાને ધણા ઉપયોગી થઈ પડ્યા તેથી મેં આ પુસ્તક તૈયાર કરવાનું શરૂ કર્યું અને જો કે કામ પૂર્ણ કરતાં જોઈએ તે કરતાં વિશેષ વખત થઈ ગયો તો પણ આખરે એ પુસ્તક હથેર કૃપાથી તૈયાર થઈ ગયું અને તે હવે વાંચનારની સમક્ષ રજૂ કરું છું. ઉતાવળને લાંબે કોઈ કોઈ જગ્યાએ છાપખાનાની ભુલો રહી ગઈ હશે તો તે શુદ્ધ કરી વાંચી લેવા વાંચનારને વીનંતી કરું છું. વળી મારા જેવા અથવા તેથી વીશેષ એ કાયદાના અનુમતી અને માહિતગાર ગૃહસ્થોને પણ વીનંતી કરું છું કે આ પુસ્તકના લખાણમાં કાંઈ ભૂલ દાખલ થઈ ગઈ હોય અથવા કાંઈ ન્યુનતા હોય તો તે મારી ધ્યાન પર લાવવામાં આવશે તો તેનો હું ધણો ઉપકાર માનીશ અને બીજી આવૃત્તીમાં સુધારો કરી લેવા ધ્યાનમાં રાખીશ. જો કે આ પુસ્તકને મારી અસલ કૃતી તરીકે જ ગણાવી લેવા હું દાવો કરતો નથી પણ કોઈ કોઈ જગ્યા પર કાયદાના આધારથી મારી સ્વતંત્ર સૂચના પણ મેં કરી છે.

હવે આ પુસ્તક આખત વિશેષ એજ લખવાનું છે કે સને ૧૯૨૨ ના એપ્રિલ ૧૧ થી આ કલમ ૪(૧)ના કાયદો નવો થયો છે અને તે પ્રમાણે કલમો તથા કાનુનો લખવામાં આવી છે અને કાયદાનો ખરડો તૈયાર થયો તે રજૂ થતી વખતે આ નવો કાયદો કરવાના હેતુ તથા કારણોનું નીચેપણ થયું તેનો તથા ખરડો સીલેક્ટકમીટીને સોંપવામાં આવેલો તેના રીપોર્ટનો સારાંશનો તરજુમો કરી કાયદો શરૂ થતા પહેલાં છાપવામાં આવ્યો છે તે વાંચી જવા આ પુસ્તકના ઉપયોગ કરનારને બહામણ કરવામાં આવે છે. કાયદાની કલમોની સમજૂતી તથા રૂલીંગનો સારાંશ દરેક કલમ નીચેજ છાપવામાં આવ્યો છે. કાયદાની કલમનો તરજુમો મોટા ( સવાયા ) ટાઈપમાં છાપવામાં આવ્યો છે અને સમજૂતી તથા રૂલીંગ નાના ( પાર્ષકા ) ટાઈપમાં છાપવામાં આવ્યા છે એટલે કલમોનો તરજુમો અને સમજૂતીનો ભાગ જુદા માલમ પડી આવશે. હાખલા તરીકે પાને પાંચે કલમ ૪ ( ૧ ) મોટા ટાઈપમાં ઉતારી તે નીચે અગીઆર લીટીની તેને લગતી સમજૂતી આપી છે ત્યાર પછી પેટાકલમ ( ૨ ) ઉતારી તે નીચે તેને લગતી સમજૂતી એ પ્રમાણે કલમો તથા સમજૂતી આપી છે; અને એજ કલમ પર વિશેષ સમજૂતી પાના ૬૦ થી ૬૯ સુધી આપી છે એટલે એક કલમનું મુળ કાયદાનું લખાણ લગભગ બે પાના જેટલું થાય તેના ઉપર એકંદરે સત્તર પાનાની સમજૂતી આપી છે. અને કલમ ૩૬નાં મુળ

કામદાનું લગભગ ત્રણ પાના નેટલું લખાણ થાય તેના ઉપર લગભગ સાત પાના નેટલી સમજુતી આપી છે, એટલે મારા નમ્ર અભીપ્રાય પ્રમાણે મેં સંપૂર્ણ સમજુતી આપી છે છતાં કોઈ હકીકત રહી ગયલી માલમ પડી આવશે તો તે ખીજી આવૃત્તીમાં વધારી લેવામાં આવશે.

આ તકે મારા કેટલાક સ્નેહીઓએ કેટલીક ઉપયોગી સૂચના કરી તથા ખુશ સુધારી મદદ કરી છે તે બાબત તેમનો ઉપકાર માનું છું. હું આશા રાખું છું કે જે ધંધાદારીઓ વીગેરે સારૂ આ પુસ્તક યોગ્ય છે તેઓ આવી કૃતીને ઉત્તેજન આપશે કે જેથી આવા જરૂરના ખીજાં પુસ્તકો તૈયાર કરવાનું કામ પણ ઉપાડી લેવામાં આવે. તથાસ્તુ.

હવાડીઆ ચકલા-મુરત. }  
તા. ૧૫-૧૨-૧૯૨૨

કમળાશંકર તારાશંકર દવે.

### શુદ્ધિ પત્રક.

પાનું	કલમ	લીટી	ભુલ	સુધારો
૯	હે. કા. નિ.	૨૮	વિસ્તૃત	વિસ્તૃત
૨૧	સી. કા. નિ,	૨૪-૨૫	છુટી પાડી છે તે	એકઠી કરવી.
૩૦	"	૨૦	નલમ	કલમ
૩૨	"	૨	કમાધને	કયા
૪૬	૨ (૧૪)	૧૯	બાબતમાં	બાબતમાં
૯૩	૧૪	૨૬	ધાર્મિક	ધાર્મિક
૧૦૫	૨૫	૨૮	કરવાને	કરવામાં
૭૯	૧૦	૪	મરામરતનો	મરામતનો

એ શીવાય હસ્ત તથા દીર્ઘ છ અથવા ઉ માં કોઈ કોઈ જગ્યા ઉપર ફેરફાર હશે તે સુધારી વાંચી લેવા બીનંતી છે.

## સંક્ષેપમાં વપરાયેલી સંજ્ઞાની સમજ.

સ. ઠા. = મુંબઈ સરકારનો ઠરાવ નંબર

હીં. સ. ઠા. = હિંદુસ્તાન સરકારનો ઠરાવ નંબર

હીં. સ. ઠા. ફે. = હિંદુસ્તાન સરકારનો ઠરાવ ફેરીન ડીપાર્ટમેન્ટ નંબર

હીં. સ. ઠા. પી. ડબલ્યુ. ડી. = હિંદુસ્તાન સરકાર ઠરાવ પબ્લીક વર્ક્સ ડીપાર્ટમેન્ટ નંબર

સ. ઠા. એફ. ડી; સ. ઠ. શી. ડી. = મુંબઈ સરકારનો ઠરાવ શીનેન્સીઅલ ડીપાર્ટમેન્ટ નંબર

સ. ઠા. પો. ડી. = મુંબઈ સરકારના પોલીસીઅલ ડીપાર્ટમેન્ટ ઠરાવ નંબર

હીં. સ. ઠા. એફ. ડી; હીં. સ. ઠ. એફ. ડી. = હિંદુસ્તાન સરકાર ઠરાવ શીનાન્સીઅલ ડીપાર્ટમેન્ટ નંબર

હિ. સ. ફી. અને ક; હી. સ. ઠા. એફ. અને ક. = હિંદુસ્તાન સરકાર શીનાન્સીઅલ અને કોમર્સ નંબર

હિ. સ. શી. ડી. = હિંદુસ્તાન સરકાર શીનાન્સીઅલ ડીપાર્ટમેન્ટ ઠરાવ

સ. હુ. આર. ડી; સ. ઠા. આર. ડી. = મુંબઈ સરકાર હુકમ રેગીયુ ડીપાર્ટમેન્ટ નંબર

સી. ઠા. રી. — સીલેક્ટ કમીટીનો રીપોર્ટ

હ. ઠા. ની. = હેતુ તથા કારણનું નિદાણ

## હેલુ તથા કારણોનું નિરૂપણ.

સને ૧૯૧૮ના હિંદુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના આક્ટ (સને ૧૯૧૮ના ૭મા) અને સને ૧૯૨૦ના હિંદુસ્તાનના સુપરટેક્સ બાબતના આક્ટ (સને ૧૯૨૦ના ૧૯મા) ને બદલે હાબલ કરવાનો ઇરિદો રાખેલા આક્ટનો આ મુસદ્દો છે તે, વધારે ખાસ કરીને વેપારી નફા ઉપર કર આકારવાના સંબંધમાં, આ અક્ટોમાં, સુધારો કરવા માટે બલામણો કરવાને નીમેલી કમિટીના રિપોર્ટના આધારે તૈયાર કરવામાં આવ્યો છે. સદરહુ કમિટીનો રિપોર્ટ સને ૧૯૨૧ના જુલાઈ મહિનાની ૨૮મી તારીખે લોકોની બાજુ માટે પ્રસિદ્ધ કર્યો હતો. મુસદ્દામાં માત્ર કર આકારવાના ધોરણ, તેની રીત અને સાધન વિશે ઉલ્લેખ કરેલો છે. ક્યે દરે આવક ઉપરનો કર અને સુપર ટેક્સ લેવામાં આવશે તે દર વર્ષના પ્રાઇનન્સ આક્ટથી નિશ્ચિત થશે અને તેટલા માટે હાલના અક્ટોમાં પરિશિષ્ટો છે તે આ મુસદ્દામાં હાબલ કર્યાં નથી. મુસદ્દો માત્ર વહિવટી પગલું છે. તેના ઈરાવનો, દર વર્ષના પ્રાઇનન્સ બીલ પસાર થએથી અમલ થશે.

### કર આકારવાનું ધોરણ.

૨. હાલના આક્ટ પ્રમાણે, કોઇપણ વર્ષના માટે ઈરાવેલા દરનો કર તે વર્ષની આવક ઉપર લેવાય છે. પાછલા વર્ષની આવક ઉપર પ્રથમ હંગામી કર આકારવામાં આવે છે અને પછીથી જે વર્ષમાં હંગામી કર આકારવામાં આવ્યો હોય તે વર્ષની આવક તપાસી નક્કી કરવામાં આવે એટલે તેમાં ફેરફાર કરી વધારો ઘટાડો કરવામાં આવે છે. આ પદ્ધતિને લઇને પુષ્કળ ફરિયાદો ઉત્પન્ન થઇ છે. એ પદ્ધતિથી સરકાર અને કર ભરનાર વચ્ચે ચાલુ હિસાબ રાખ્યા કરવાનું થાય છે; આવકમાં ઓચિંતો ફેરફાર થવાનો સંભવ હોય છે તે બાબતમાં, કર ભરનારને જીજ્ઞસા આવક થઇ હોય તે વર્ષે બારે કર ભરવો પડે છે અને સારા નફાના વર્ષે નહીં જેવો કર તેને ભરવાનો આવે છે; આ પદ્ધતિનો વહિવટ ધણી કર આપનારા બરાબર સમજતા નથી અને તેથી ધણી ગેરસમજાણી થવા પામી છે. તેટલામાટે કોઇપણ વર્ષના માટે મંજૂર કરેલા દરનો કર પાછલા વર્ષની આવક ઉપર છેવટનો કર આકારવા માટે તથા આવક નક્કી કર્યા પછી કરમાં વધારો ઘટાડો કરવાની પદ્ધતિ કહાડી નાખવા માટે આ મુસદ્દામાં ઈરાવ કરેલા છે. પરંતુ ચાલુ વર્ષમાં આકારેલા કર હંગામી

આકારેલા કર હોવાથી, મુસદ્દાની ૧૮મી કલમમાં ઠરાવ કરેલો છે કે સને ૧૯૨૧-૨૨ના વર્ષમાં આકારેલા સર્વ કરમાં વધારો પટાડો કરવામાં આવશે.

આ સામાન્ય નિયમમાં જે એકજ અપવાદ છે તે, મુસદ્દાની ૨૬મી કલમમાં આપેલો છે. આ કલમમાં, જે ધંધા શાષ્ટનિયમલ વર્ષ અથવા વેપારી વર્ષ દરમિયાન બંધ થાય તેના નફા ઉપર કર આકારવામાં વિલંબ થવાને લીધે મહેસુલને તુકશાન થવાનો સંભવ રહે તે અટકાવવા સારૂ, એવો ઠરાવ દાખલ કરેલો છે કે, એવે પ્રસંગે, પાછલા વર્ષની આવક ઉપરના કર ઉપરાંત, જે વર્ષમાં તે ધંધો, વેપાર અથવા રોજગાર બંધ કરવામાં આવે તે વર્ષમાં તે વર્ષની આવક ઉપર બીજો વધુ કર લઘુ થકાય.

૩. હાલના આવક ઉપરના કર બાબતના આકટની ૩૭ કલમમાં વાપરેલા “ આવક ” શબ્દનો અર્થ ખરેખર થએલી અથવા અનુમાનસિદ્ધ થએલી આવક એવો થાય છે તથા ૩૭ કલમમાં તે શબ્દ આ અર્થમાં વપરાયેલો હોવાથી, સદરહુ આકટની તે કલમ પછીની જે કલમોમાં કરને પાત્ર ગુદા ગુદા પ્રકારની આવક નિર્દિષ્ટ કરેલી છે તે કલમોના જે કોષ્ટકો અર્થ કરવામાં આવે તે મર્યાદિત થાય છે એમ હાઇકોર્ટ ઠરાવ કરેલો હોવાથી ધંધાના નફા ઉપર કર આકારવાના સંબંધમાં મુશ્કેલીઓ નહીં છે. જો આ અર્થ પ્રમાણે ખરાબ અનુસરવામાં આવે તો, જે કર આપનારાઓ પોતાનો હિસાબ ખરેખર આવેલી અને આપેલી રકમોના ધોરણે રાખતા નથી પરંતુ નશા ટોટાનો હિસાબ તૈયાર કરીને અને વરસની શરૂઆતે અને આખરે હાથમાં માલ રહ્યો હોય તેની કિંમત સરખાવીને વેપારી નામાના ધોરણે રાખે છે તેમને ઘણીજ અગવડ થાય કારણ કે એવા કર આપનારાઓને આવક ઉપરના કર બાબતનાં પત્રક ભરવા માટે પોતાનો આખો હિસાબ રોકડ મેળ નામાના ધોરણે ફરી તૈયાર કરવો પડે. તેટલા માટે ખરેખર આવેલાં નાણાં અને થએલા ખર્ચના આધારે ગણીને આંકેલી આવક ઉપર હમેશાં કર લેવાય છે એમ નથી, પરંતુ આ કલમોમાં જાણીવ્યા અને વ્યાખ્યા કર્યા પ્રમાણે નફા અથવા કમાઈની આવક ઉપર તે લેવાય છે એમ ચોખ્ખું કરવાને મુસદ્દાની ૩૭, ૪થી અને ૬ થી ૧૨ કલમોના ઠરાવ ફરી ઘડી કઢાડયા છે; અને ૧૪મી કલમમાં ચોખ્ખું લખેલું છે કે સર્વ કર ભરનારાઓ માટે હિસાબ



રાખવાની કોઇ એક સરખી રીત ઠરાવેલી નથી અને અને તેટલે મુઘી દરેક કર ભરનાર પોતાના કામ માટે ઉત્તમ રીતે અનુકૂળ હોય તે પ્રમાણે નામું અને નામાની પદ્ધતિ રાખે. માત્ર પ્રતિબંધ એટલો છે કે ધારણ કરેલી નામું રાખવાની રીત એવી હોવી જોઇએ કે જે ઉપરથી “ આગલા વર્ષ ” ની ઠરાવેલી મુદતના સંબંધમાં કર આપનારની આવક જણાઇ આવે અને તે રીતે પોતાના ધંધાના કામ સાર તે હમેશાં નામું રાખતો હોવો જોઇએ. “ આગલા વર્ષની ” આવક યરાયર ખતાવી આપે એવી રીતે કર ભરનારો હમેશાં નામું રાખતો ન હોય તો, આસેસરના તત પ્રમાણે તેની આવક યરાયર દર્શાવી આપે તેવી રીતે કર ભરનારની આવકની ગણતરી કરવામાં આવશે. સત્ય, જે મુદતની અંદર કુલ આવકની કોઇપણ રકમ અથવા તેમાંથી બાદ કરેલી કોઇ પણ રકમ ગણવાની તે મુદત, કર ભરનારે અથવા તેને માટે ગ્રહણ કરેલી નામું રાખવાની રીત ઉપરથી નિશ્ચિત થશે. તેજ કારણોસર, કર આપનારે રોકડ મેળના ધોરણે અથવા વેપારી નામાના ધોરણે પોતાનું નામું રાખવાની હમેશાં પદ્ધતિ રાખવી તે બાબત કાંઇ શક રહે નહિ તેટલા સાર હાલના આક્ટની કલમ ૮ (૨) માં “આપેલી રકમના સંબંધમાં અથવા, કિંમતના ઘટાડાની બાબતમાં ઉધારેલી રકમના સંબંધમાં” એ શબ્દો આવે છે તે કહાડી નાખ્યા છે અને મુસદ્દાની ૧૦ મી કલમની પેટા કલમ (૩) દાખલ કરી છે.

૪. ઉપર જણાવ્યા પ્રમાણે કરને પાત્ર આવક “ પાછલા વર્ષ ”ના નામથી ઓળખાતી ઠરાવેલી મુદતના સંબંધમાં ગણવી જોઇએ. હાલના આક્ટની કલમ ૨ (૧૧) માં “ પાછલું વર્ષ ” એ સંજ્ઞાની આપેલી વ્યાખ્યાથી, જે કર આપનારાઓનું નામાનું વર્ષ તે વ્યાખ્યા પ્રમાણે નથી તેમને મુશ્કેલીઓ ઉભી થઈ છે તે વ્યાખ્યામાં નામાની મુદતમાં બાર મહિનાની મુદત ગણવાનો પ્રતિબંધ કરેલો છે, અને કર ભરનારને માત્ર ૩૧ મી માર્ચ શિવાયની બીજી કોઇ તારીખે પુરા થતા બાર મહિનાનું વર્ષ ગ્રહણ કરવાની મુનસફી આપી છે. કેટલીક કોમોની બાબતમાં વેપારી વર્ષ, કેલેન્ડર વર્ષ હમેશાં હોતું નથી, પણ તે, કેલેન્ડર મહિનામાં દર્શાવતી વર્ષો વર્ષ બદલાતી, કોઇ વર્ષે બાર મહિના કરતાં જરા વધારે તો બીજા વર્ષે બાર મહિના કરતાં જરા ઓછી એવી મુદત છે. વળી, જે કોઇપણ વર્ષ શાઇનન્સિયસ વર્ષને બદલે ગ્રહણ કરવામાં આવે તે, હાલની વ્યાખ્યા પ્રમાણે, આગલા શાઇનન્સિયસ વર્ષની અંદરની કોઇપણ મુદતે ખતમ થવું

જોઈએ, અને એપ્રિલ માસમાં વેપારી વર્ષ પૂરું થતું હોય એવા અસંખ્ય દાખલા છે, એટલે, આવા દાખલાની બાબતમાં જે પ્રતિકો અને હિસાબ ઉપર કર આકારવામાં આવે છે તે, કર આકાર્યાની તારીખ પહેલાના બાર મહિના કરતાં વધુ મુદતનાં હોય છે. આવી બાબતો માટે કલમ ૨ (૧૧) ( બ ) માં ઠરાવ એવો કરેલો છે કે, હિંદુસ્તાન સરકાર અથવા હિંદુસ્તાન સરકારે સત્તા આપી હોય તો, પ્રાંતના ઇન્કમટેક્સ ખાતાનો ઉપરી, બાર મહિના કરતાં જરા વધારે અગર ઓછું વેપારી વર્ષ “આગલા વર્ષ” તરીકે નક્કી કરી શકે. ધરાદો એ છે કે આગલા શાષનનિશયલ વર્ષના અંત પછી એક મહિના કરતાં મોડું પૂરું થાય એવું કોઈપણ વેપારી વર્ષ ઠરાવવું જોઈએ નહીં.

૫. હાલના આકટની ૧૨ થી ૧૪-અ કલમોમાં ઠરાવેલી કર આકારવા લાયક આવકની ગણતરી કરવાની રીતથી કર આકારવામાં ઘણી અસમાનતા થવા પામી છે. હાલના આકટ પ્રમાણે “ કર આકારવા લાયક આવક ” એ શબ્દોનો અર્થ કર આપનારા ઉપર સીધી આકારેલી આવક, એટલે કે, કોઈ કંપનીના બાજ અથવા કોઈ પેઢીના નફામાં ભાગ શિવાય બીજાં સાધનોમાંથી થએલી તેની આવક એવો થાય છે, તેથી કરીને જે કર આપનારને કોઈ પેઢીમાંથી અને કોઈ કંપનીના નફામાંથી આવક હોય અને તે ઉપરાંત, તેના ઉપર સીધી રીતે આવક ઉપરનો કર આકાર્યો હોય એવી બીજી આવક હોય તે કર આપનાર, તે બીજી આવક રૂ. ૨૦૦૦ કરતાં વધુ હોય તે શિવાય તેના ઉપર દાંધ કર ભરતો નથી, અને ઉલટું, કોઈ કંપની અથવા પેઢીમાંથી તેની આવક થાય તેમાંથી વિમાના પ્રિમિયમના કાપેલાં નાણાં બદલ તેને દાંધ કપાત મળતી નથી, તેટલા માટે મુસદ્દાની કલમ ૩ અને કલમો ૧૪ થી ૧૬ માં ઠરાવેલું છે કે કર આપનારની કર આપવાની પાત્રતાનો આધાર તેની “ કુલ આવક ” ઉપર રહેશે, તેમજ તેની કુલ આવકના દરેક ભાગ ઉપર કયા દરે તેના ઉપર કર આકારવો તેના આધાર પણ તેની કુલ આવક ઉપર રહેશે તથા કોઈપણ સાધનમાંથી થએલી સઘળી આવકની બાબતમાં વિમાના પ્રિમિયમના ભરેલાં નાણાં બદલ કપાત પણ તેને મળશે. અવિભક્ત કુટુંબના કોઈ અમુક શખસે, તેની જુદી આવક ઉપર કયા દરે આવક કર ભરવો તે નક્કી કરવામાં તેને તેના કુટુંબમાંથી થએલી કોઈપણ આવક ગણતરીમાં ન લેવાય તેટલા માટે આ કલમોમાં એક વધુ સુધારો કર્યો છે.

૬. હાલના આકટની ૧૪ મી કલમની અનુસરના પ્રમાણે દરેક સદર હેઠળની કરને પાત્ર કુલ રકમ ઉપરથી કર આકારવાની આવક નિશ્ચિત થાય છે. તેથી કરીને જ્યારે કોઈ અપસે વેપાર અથવા ધંધો કર્યો હોય અને જે અપસને મકાનની પણ આવક હોય ત્યારે, તેને ખરેખર વેપારમાં નુકશાન ગયું હોય તો, આવક કર આકારવા લાયક કુલ રકમ નક્કી કરવામાં તે સદર હેઠળ ગણેલી રકમ ગણતરીમાં લેવામાં આવતી નથી, પણ તે બાદ કરવામાં આવતી નથી. આવકના એક સદર હેઠળ થએલું નુકશાન બીજા સદર હેઠળ થએલા નફામાંથી બાદ કરાય તેટલા માટે મુસદ્દાની ૨૫ મી કલમમાં આ દરાવમાં સુધારો કરવાનું યોજ્યું છે.

૭. વેપારી કર આપનારાએ એક બીજા મુશ્કેલી વિષે શ્રિયાદ કરે છે તે, હાલના આકટમાં નોંધેલી અને વગર નોંધેલી પેઢીઓ વચ્ચે તફાવત સંબંધી છે. તેટલા માટે આ મુસદ્દામાં તે તફાવત કહાડી નાંખ્યો છે. આ મુસદ્દાના દરાવ પ્રમાણે બાગીદારીના નશા ઉપર એવા નફા તરીકે વધુમાં વધુ દરે કર આકારવામાં આવશે અને બાગીદારી છે કે નહીં તે, કર આપનારાએ રજુ કરેલા કાગળ અથવા હિસાબ જોઇને દરેક બાબતમાં દરાવવાનું આસેસર ઉપર છોડ્યું છે. પેઢી અથવા બાગીદારીના નફા બદલ આવક વેરો ભરવાની જોખમદારી બાગીદારી ઉપર રહેશે છતાં બિન જરૂરી રીફંડ ન અપાય તેટલા માટે ખાતામાં સુચના કહાડવામાં આવશે કે બાગીદારીના નફાની કેશિયત રજુ કરવામાં આવે તેજ વખતે દરેક બાગીદાર પોતાની આવકની કેશિયતો રજુ કરે તે પ્રસંગે, આસેસરે માત્ર આ તેમની કેશિયતોમાં બાગીદારીના નફાની આખી રકમ દાખલ કરવામાં આવી છે કે નહિ તે ચોક્કસ કરી લેવું અને જે બાગીદારીના નફાની આખી રકમ દાખલ કરવામાં આવી હોય તો દરેક બાગીદાર ઉપર સીધા ખરા દરે કર તેણે આકારવો. પરંતુ દરેક બાગીદાર ઉપર આકારેલો કર તેમની પાસેથી વસૂલ કરવામાં આવ્યો નહીં હોય તો અથવા વસૂલ કરવામાં આવે નહીં ત્યાંસુધી બાગીદારીના નશા ઉપર આકારેલો કર ભરવાની બાગીદારીની જોખમદારી રહેશે.

વગર નોંધેલી પેઢીઓ ઉપર સુપર-ટેક્સ આકારવાનું કહાડી નાંખવાનું યોજ્યું છે અને પછી દરેક બાગીદાર ઉપર તેની કુલ આવક ઉપર સુપર-ટેક્સ આકારવામાં આવશે. પરંતુ પેઢીના જે બાગીદારો બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં રહેતા નહીં હોય તે બાગીદારીના નફાના ભાગમાંથી સુપર-ટેક્સ વસૂલ થઇ

શકે તેટલા માટે પણ મી કલમમાં ઠરાવ કર્યો છે કે એવી પેઢીના ખ્રિષ્ટિય હિંદુસ્તાનમાં રહેતા બાગીદારોએ અથવા પ્રતિનિધીઓએ ખ્રિષ્ટિય હિંદુસ્તાનમાં નહીં રહેતા બાગીદારોના નફાના ભાગ ઉપર લેહેણો થતો સુપર-ટેક્સ ભરવો પડશે અને કંપનીના જે શેરહોલ્ડરો ખ્રિષ્ટિય હિંદુસ્તાનમાં નહીં રહેતા હોય અને સુપર-ટેક્સને પાત્ર હોય તેમને આપેલાં નાણાં સંબંધી એવોજ ઠરાવ તેજ કલમમાં કર્યો છે. જે આગતોમાં ખ્રિષ્ટિય હિંદુસ્તાનની બહાર રહેનાર બાગીદાર અથવા શેરહોલ્ડરને આપવાની નફા અથવા વ્યાજની રકમ, એવા ખ્રિષ્ટિય હિંદુસ્તાનની બહાર રહેનાર બાગીદાર અથવા શેરહોલ્ડરની કુલ આવક હોય એમ ધારીએ તો તે સુપર-ટેક્સને પાત્ર હોય તે આગતોમાંજ માત્ર આ જવાબદારી રહેશે. પેઢીના ખ્રિષ્ટિય હિંદુસ્તાનમાં રહેનાર બાગીદાર અથવા પ્રતિનિધી ઉપર ખ્રિષ્ટિય હિંદુસ્તાનની બહાર રહેનાર બાગીદારને ખ્રિષ્ટિય હિંદુસ્તાનમાં ખીજી કોષ્ટકપણ આવક થઈ હોય તેની કેફિયત તેની પાસેથી લેવાની ફરજ નાખનારો કોષ્ટકપણ ઠરાવ દાખલ કરવાનું બની શકે તેમ જણાતું નથી. એવી ખીજી આવક છે એમ માનવાને કારણ હોય તે આગતોમાં મુસદ્દાની ૪૨ મી અને ૪૩ મી કલમોના ઠરાવો ઉપર આધાર રાખવો પડશે. \*

૮. વેપાર અથવા ધંધાની માલિકીમાં ફેરફાર થાય તે આગતોમાં કરની ફાળે પડતી વહેંચણી કરવામાં મુશ્કેલીઓ નડી છે. પાછલા વર્ષની આવકના આધારેના કરની જવાબદારી વેપાર અથવા ધંધા ઉપરજ છે તથા તે કર બદલ જે કે નવા માલિક જે મુદતમાં થએલા નફા ઉપર કર આકાર્યો હોય તે મુદતના આખા વખત માટે માલિકો ન હોય તો પણ તેઓ જવાબદાર છે એવા ઠરાવ ૨૭ મી કલમમાં નાંખીને આ મુશ્કેલીઓ દૂર કરવાનું યોજ્યું છે. વેપાર અથવા ધંધાનો માલિક એકજ સ્થાપત હોય અથવા તેમાં બાગીદાર હોય અથવા તેની માલિકી કંપનીની હોય તોપણ આ ઠરાવ લાગુ પડશે.

---

\* મુસદ્દામાં સને ૧૯૧૮ ના એક્ટમાં નોંધેલી અને વગર નોંધેલી પેઢીઓ વચ્ચે તફાવત રાખેલો હતો તે કાઢી નાંખ્યા છે એમ તેમાં ત્યા આ પેરેગ્રાફમાં લખ્યું છે પણ સીલેક્ટકમીટીના રીપોર્ટ ઉપરથી આ તફાવત પાછો દાખલ કર્યો છે (જુઓ ૧૯૨૨ ના કાયદાની કલમ ૨ (૧૪) તથા ૨ (૧૬) અને ફાઇનલ એક્ટ ૧૯૨૨ ની કલમ ૭ સાથેનું પરિશિષ્ટ. માટે એ તફાવતના સંબંધના આ પેરેગ્રાફમાં લખેલી ટીકા રદ થયેલી સમજવી.

કુર્તાઈ.

કર આકારનાર કામદારો.

૯. હાલના કાયદાપ્રમાણે આવક કરના અધિકારીઓ " ચીફ રેવન્યુ ઓથોરીટી, " " કમિશનર " અને " કલેક્ટર " છે. આ હોદ્દા બ્યારે આવક કરનું આપું કામ પોતાના ખીજા કામ ઉપરાંત સાધારણ રેવન્યુ નોકરો કરતા ત્યારે કરવામાં આવ્યા હતા. આવક કરના કામ માટે આખા વખત સારૂ વધુ નોકરો રોક્યાને લીધે આ હોદ્દાના ઉપયોગમાં ઘણો ગુચવાડો ઉભો થયો છે, અને મુસદ્દામાં એવો ઠરાવ કર્યો છે કે આવક કરના અધિકારીઓના હોદ્દાનાં નામ જમીન મહેસુલના અધિકારીઓના હોદ્દાનાં નામથી જુદા હોવા જોઈએ. મુસદ્દાના ૨ જા બાબમાં ઠરાવ્યું છે કે પ્રાંતના આવક કર ખાતાનો ઉપરી કમિશનર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સના નામથી, અપીલ કરવાનો અધિકારી આસિસ્ટન્ટ કમિશનર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ અને કર આકારનાર અધિકારી આસેસરના નામથી ઓળખાશે. હાલના આકટ પ્રમાણે આવક કરના નોકરોની નિમણૂક કરવાની સત્તા સ્થાનિક સરકારોના હસ્તક છે. હિંદુસ્તાન સરકાર ખાજતના આકટની રૂયે કરેલી ડીવોલ્યુશન કાનુનેના ૧ લા પરિશિષ્ટની પર મી રકમ અને તે કાનુનેમાંની ૩ ૭ કાનુન અને સાથે વાંચતાં સદરહુ કાનુન ૩ ૭ પ્રમાણે, જે સેન્ટ્રલ વિપયના સંબંધમાં કોઇ પણ કાયદાથી અથવા કાયદા અન્વયે સ્થાનિક સરકારને અધિકાર આપ્યા હોય તે સેન્ટ્રલ વિપયને લગતી ખાજતો પ્રાંતિક વિપય છે તેથી કરીને એવા નોકર સંબંધી સેન્ટ્રલ લેજિસ્લેચરમાં કાંઇપણ સવાલ પુછી શકાય નહીં અગર ચર્ચા ઉઠાવી શકાય નહીં, પરંતુ લાગતા વળગતા પ્રાંતની ધારા સભામાંજ ફક્ત તે સવાલ પુછી શકાય અથવા ચર્ચા ઉઠાવી શકાય. આવક કર ખાતાના નોકરોનો સંવેગ ખરચ બવિષ્યમાં હિંદુસ્તાન સરકાર કરશે માટે એવા ખરચ સંબંધી સંવેગ સવાલ સેન્ટ્રલ લેજિસ્લેચરમાં ઉઠાવવા જોઈએ તે દેખાતી રીતે હ'ષ્ટ છે. તેટલા માટે સ્થાનિક સરકારોના અધિકારના ઉલ્લેખ મુસદ્દામાંથી ઉઠાવી દીધા છે. માત્ર કલમ ૫ (૨) માં ઠરાવેલું છે કે દરેક પ્રાંતના કમિશનર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સની નિમણૂક સ્થાનિક સરકારે લખેલી કોઇપણ હકીકત વિચારમાં લીધા પછી હિંદુસ્તાન સરકાર કરશે. મુસદ્દાની કલમ ૫ (૩) થી ખાજીના નોકરો નીમવા તથા તેમને ખરતરફ કરવાનો, ગવર્નર જનરલ ઇન્ કૌન્સિલના નિર્ણયને પાત્ર, દરેક પ્રાંતના નમિશનરને આપેલા છે, પરંતુ તે નિર્ણયના કામ માટે સ્થાનિક સરકારનો ઉપયોગ કરવાનું તથા સ્થાનિક સરકારની મંજુરીને પાત્ર, કમિશનર ઓફ ઇન્કમટેક્સ એવા નોકરને નામે તથા

ખરતરફ કરે એવો એજન્સી કાનુનોમાં ઠરાવ કરવાનું યોજ્યું છે. જો કે સ્થાનિક સરકારો નોકરોના કાંઠપણ ખર્ચ આપશે નહીં છતાં તે ખાતાના સરળ અને કામિલ વહિવટના સંબંધમાં સ્થાનિક સરકારની ઓછી કાળજી રહેશે નહીં; જો કે નોકરોના ખાતાને લગતા કામના સંબંધમાં તે સરકારોની કાંઠ નિસ્પત રાખવામાં આવી નથી તોપણ ઉપર જણાવેલો છે તેટલો નિર્જંધ તેમને હોવો જોઈએ એવો મત છે.

આવક કરના નોકર સાધારણ રીતે પ્રાંતના નોકર વર્ગમાં નીમણો, પણ કેટલાક શખસોની ખાતમાં આખા હિંદુસ્તાન માટેનો નોકરવર્ગ કર આકારે તે ઇષ્ટ છે, હાખલા તરીકે લસ્કરી અમલદારોની ખાતમાં તથા સીધા હિંદુસ્તાન સરકારના હાથ તળે ખીજ ખાતાના નોકરી કરતા જે અમલદારોની આખા હિંદુસ્તાનમાં બદલી થતી હોય તે અમલદારોની ખાતમાં. એવી પણ સુચનાઓ કરવામાં આવી છે કે રેલવે કંપનીઓ જેવી ખાસ ખાતોના સંબંધમાં, આખા હિંદુસ્તાન માટે એવી ખાસ ખાતોમાં જે અમલદાર કર આકારવાનું કામ કરતો હોય તેણે કર આકારવો. ૫ (૪) કલમમાં એવી ખાતોમાં અમલદારો નીમવા માટે ઠરાવ કર્યો છે.

૧૦. અત્યાર સુધી આકટો પ્રમાણે કાનુનો કરવાનું, એવી કાનુનોના અર્થ કરવાનું અને આકટોના સામાન્ય વહિવટનું કામ સ્થાનિક સરકારને સોંપેલું છે. આના લીધે જુદા જુદા પ્રાંતોમાં કાનુનોના ઠરાવોમાં તેમ જ્યાં ઠરાવ મળતા હોય ત્યાં તેમના અર્થ કરવામાં તફાવત પડેલા છે. તેટલા માટે મુસદ્દાની ૫૮ મી કલમમાં એવો ઠરાવ કર્યો છે કે સમગ્ર કાનુનો હિંદુસ્તાન સરકારે કરવી. કર ખાતાનો ટેકનીકલ વહિવટ હિંદુસ્તાન સરકારના હાથમાં રહેશે તે સમયે મુસદ્દાની ૬૪ મી કલમમાં ઠરાવ કર્યો છે કે હિંદુસ્તાન સરકારને, મુસદ્દા મુજબની પોતાની સમગ્ર અથવા કોઈપણ સત્તા સોંપે એવા કોઈ પણ અધિકારી નીમવાનો અધિકાર છે.

૧૧. હાલના આકટની ૫૧ મી કલમ પ્રમાણે ચીફ રેવન્યુ ઓથોરીટીને યોગ્ય લાગે તોજ કાયદાના સલાહના સંબંધમાં હાઇકોર્ટને લખાણ કરી ખુલાસો મંગાવ. ચીફ રેવન્યુ ઓથોરીટીની ખાત્રી થાય કે હાઇકોર્ટને કાયદાના સલાહના સંબંધમાં ખુલાસા માટે લખાણ કરવાને કર આપનાર શખસે કરેલી અરજી માલ વગરની છે અથવા તેના લખાણની જરૂર નથી

તો તે અરજના સંબંધમાં એવું લખાણ કરવાને તે બંધાયેલી નથી. મુસદ્દાની ૬૬ મી કલમમાં એવું ઠરાવ્યું છે કે કમિશનર ઓફ ઇન્કમટેક્સને આ કારણોસર લખાણ નહિ કરવાની સત્તા હવે હોવી જોઈએ નહીં, પણ કર આપનાર શખસની અરજ ઉપર હાઇકોર્ટને કેફિયત તેણે લખવી જોઈએ. હમ વગરની અથવા નકામી અરજઓ થતી અટકાવવા સારૂ તે કલમમાં એક એવો ઠરાવ લખાય કર્યો છે કે એવી દરેક અરજની સાથે રૂ. ૧૦૦ ની શી મોકલવી જોઈએ. મહેસુલને કાંઈ નુકશાન ન થાય તેટલા સારૂ તે કલમમાં ખીજે એક ઠરાવ એવો છે કે હાઇકોર્ટને કેફિયત લખી છે તેટલા ઉપરથી કર આપનાર શખસ પાસેથી કર વસુલ કરવાનું અટકી શકશે નહીં. અપીલ કરવાના આવક કરના અધિકારીએ અપીલનો નિકાલ કર્યા પછીજ સદરહુ ખુલાસા માટેનું લખાણ કરવાની અરજ થઈ શકશે. આવક કર ખાતાના ઉપરીને, પોતાની મરજથી હાઇકોર્ટને કેફિયત લખવાની પોતાની હાલની સત્તા રહે છે.

૧૨. આવક કર આકારવાના કામને લગતી વિગતો બહાર પાડવા સંબંધી ઠરાવો વધુ સખત કરવા સારૂ હાલના આક્ટની ૪૨ મી કલમના ઠરાવોને, ૫૩ મી કલમથી વિસ્તૃત કર્યા છે. આક્ટ પ્રમાણે રજુ કરેલી કોષપણ કેફિયત અથવા પત્રકમાં લખેલી વિગત સરકારી નોકર બહાર પાડે તો તે બદલ હાલના આક્ટમાં માત્ર શિક્ષા ઠરાવેલી છે. આક્ટ પ્રમાણે રજુ કરેલા કોષપણ હિસાબ અથવા કાગળોમાં લખેલી અથવા આક્ટ પ્રમાણે ચાલેલા કામ વખતે આપેલા પુરાવા અથવા આપેલી જુઝાનીમાંની અથવા કોષપણ કર આકારવાને લગતા દફતરમાંની કોષપણ વિગત બહાર પાડવા માટે ૫૩ મી કલમમાં વધુ શિક્ષા ઠરાવી છે અને આવક કરનાં દફતર રજુ કરવાને અથવા તેમના સંબંધમાં પુરાવો આપવાને સરકારી નોકરોને ફરમાવવાની કોર્ટને તે કલમમાં મનાઈ કરી છે.

**કર આકારવાની રીત અને રીફંડ ( કરના ભરેલા પૈસા પાછા આપવા ) બાબત.**

૧૩. મુળ જગાએથી કર વસુલ કરવાની પદ્ધતિ માત્ર પગાર ઉપરના કરના સંબંધમાંજ વિસ્તૃત કરી છે. હાલના આક્ટથી સરકારી નોકરોનો પગાર આપનારા શખશો ઉપર, રથાનિક અધિકારી ઉપર, કંપની અથવા ખીજા જાહેર મંડળ અથવા સંસ્થા ઉપર, પગાર આપની વખતે તેમાંથી

આવક કર કોપી લેવાની ફરજ નાંખેલી છે; પરંતુ નોકર રાખનારા ખાનગી શખસોએ આવક કરના અધિકારીઓ સાથે કરારનામું કર્યું હોય તે શિવાય તેમના ઉપર તેવી ફરજ નાંખેલી નથી. મુસદ્દામાં કલમો ૭ અને ૧૯ (૨) થી નોકર રાખનારા સઘળા ખાનગી શખસો ઉપર આ કાયદેસરની ફરજ નાંખી છે.

૧૪. કર આકારવાને લગતી રીત સરળ કરવા સારૂ ૨૩ મી, ૨૪ મી, ૨૯ મી, ૩૦ મી અને ૬૦ મી કલમોમાં સુધારા દાખલ કર્યા છે. દાખલા તરીકે કલેક્ટરને લાગેકે કર આપનાર શખસે સાદર કરેલું પત્રક અમુક રીતે ખોટું છે તે પ્રસંગે, જો કે તેને કોઇપણ હિસાબ માગવાની જરૂર જણાય નહિ અને કર આપનાર ખુદ શખસની સાથે અથવા તેના પ્રતિનિધિ સાથે વાતચીત કરીને તે બાબતનો તે નિકાલ કરવા ઇચ્છતો હોય તો પણ હાલના આકટ પ્રમાણે હિસાબ માગવાની કલેક્ટરની ફરજ છે. વળી, કલેક્ટર પ્રથમ હિસાબની કેફિયત ખોટી છે અથવા અપૂર્ણ છે એમ જાહેર કરે નહિ ત્યાંસુધી હિસાબ માગવાનો હાલમાં તેને હક નથી. ખીજું, હાલના આકટ પ્રમાણે કર આપનાર શખસને જાતે હાજર થવા ફરમાવવાની કલેક્ટરને ફરજ પડે છે અને સદરહુ આકટની એક કલમમાં એવો ઠરાવ છે કે કર આપનાર શખસ જાતે હાજર ન થાય તો તેના પ્રતિનિધિ તરીકે ચીફ રેવન્યુ ઓથોરીટી આગળ માત્ર તેનો વકીલ હાજર થઇ શકે. મુસદ્દામાં એવા ઠરાવ કર્યા છે કે આસેસરને જરૂર જણાય અગર ન જણાય તોપણ હિસાબ માગવાની તેની ફરજ નથી, પણ જ્યારે તેને જરૂર જણાય ત્યારે તે હિસાબ માગી શકે અને કર આપનાર શખસને જાતે અથવા વકીલ મારફતે હાજર થવાની ફરજ પાડી શકે નહીં પણ કર આકારવાનું કામ ચાલતું હોય તેના કોઇપણ વખતે કર આપનાર શખસ જાતે હાજર થઈ શકે અથવા તેણે રીતસર લેખીત અધિકાર આપ્યો હોય એવો શખસ તેને બદલે હાજર થઇ શકે.

૧૫. હાલના આકટ મુજબ જે શખસે પત્રક રજુ કર્યું ન હોય અથવા હિસાબ રજુ કરવાની ૧૮ મી કલમ પ્રમાણેની નોટીસ પ્રમાણે જે શખસ વત્યો ન હોય તે શખસને, પોતે ઇરાદાપૂર્વક અથવા જાણી જોઇને પત્રક રજુ કર્યું નથી અથવા નોટીસ પ્રમાણે વત્યો નથી એની અપીલ કરવાના અધિકારીની ખાત્રી કરી આપે તે શિવાય જે હુકમથી કર આકારવામાં આવ્યો તે હુકમની સામે અપીલ કરવાનો અધિકાર નથી.



આ રીતનું પરિણામ એ થાય છે કે કર આપનાર શખસને અપીલ કરવાના અધિકારીને અરજ કરી તેનો કેસ ફરી તપાસવા માટે હુકમ મેળવવો પડે છે. ૨૯ મી અને ૩૦ મી કલમોથી આ રીતમાં ફેરફાર કરવાનું યોજ્યું છે અને તેમાં એવા ઠરાવ કર્યા છે કે એવે પ્રસંગે કર આપનાર શખસ, પોતાને માગણીની નોટીસ મળે ત્યાર પછી એક મહિનાની અંદર સીધો આસેસરને અરજ કરે અને તે તેની ખાત્રી કરી આપે કે પુરતા કારણસર તે પત્રક તૈયાર કરી શક્યો ન હતો, અથવા નોટીશ પ્રમાણે વર્તવાને વ્યાજબી તક તેને મળી નહોતી તો આસેસર આકારેલો કર રદ કરે અને નવેસરથી કર આકારે.

૧૬. હાલના આક્ટના ઠરાવો પ્રમાણે જે આવક કર આકારવામાંથી રહી ગઇ હોય અથવા જેના ઉપર ઘણાજ ઓછા દરે કર આકારવામાં આવ્યો હોય તે આવક ઉપર કર આકારવો અથવા ફરી કર આકારવો તે, જીલની સુધારણા અથવા રીફંડ માટેની અરજી, જે વર્ષને લગતો તે દાવો હોય તે વર્ષની આખરથી એક વર્ષની અંદર કરવાં જોઇએ. આ મુદત અપુરતી જણાઇ છે, અને મુસદ્દાની ૩૪ મી, ૩૫ મી અને ૪૯ ની કલમોમાં તે મુદત વધારીને ત્રણ વર્ષની કરવાનું યોજ્યું છે. \*

૧૭. રીફંડ સંબંધી કામ કરવાની રીત સરળ કરવા સારૂ, કલમો ૧૯ (૯) અને ૨૧ થી, સીક્યુરીટીના વ્યાજમાંથી આવક કર કાપી લેનારા શખસો એ સર્વ સીક્યુરીટી ધારણ કરનારાઓને અને વ્યાજ (ડિવિડંડ) આપનારી કંપનીઓએ શેર હોલ્ડરોને, વ્યાજમાંથી કાપી લીધેલી અથવા કંપનીના નફામાંથી ભરેલી અથવા ભરવાની કરની રકમ નિર્દિષ્ટ કરનારો દાખલો આપવો જોઇએ એવી તેમના ઉપર શરજ નાંખી છે. રીફંડ સંબંધી કાનુનો હાલમાં સ્થાનિક સરકારો કરે છે અને જે પ્રાંતના સંબંધમાં તે કરવામાં આવી હોય ત્યાંજ માત્ર તે લાગુ પડે છે. વળી તે કલમોમાં સાધારણ રીતે એવો ઠરાવ હોય છે કે જે જિલ્લામાં આવક કર ખરેખર ભર્યો હોય તે જિલ્લામાંજ માત્ર આવક કર રીફંડ (પાછો) આપી શકાય. ૧૦ મા પારેગ્રાફમાં જણાવ્યા પ્રમાણે, સઘળી કાનુનો હિંદુસ્તાન સરકારે કરવી એવું યોજ્યું છે અને રીફંડ વ્યાજબતની કાનુ-

\* મુસદ્દામાં ત્રણ વર્ષની મુદત યોજવાનું લખ્યું છે પણ સીલેક્ટકમીટીના રીપોર્ટ ઉપરથી તે રદ કરી એકજ વર્ષની મુદત રાખી છે માટે એકદમ એક વર્ષની મુદત છે.

નોમાં એવું ઠરાવવાનું યોજ્યું છે કે કર આપનાર શખસે ઉપર કહેલો દાખલો રજુ કરેથી જે જિલ્લામાં તેના ઉપર કર આકારાયો હોય તે જિલ્લાના આસેસર પાસેથી અથવા જે તેના ઉપર કર આકારાયો ન હોય તો જે જિલ્લામાં તે રહેતો હોય તે જિલ્લાના આસેસર પાસેથી રીફંડ લેવાનો કર આપનાર શખસને હક રહેશે.

### બેવડા આવક કરમાંથી બચાવ.

૧૮. મુસદ્દાની ૪૮ મી કલમમાં બેવડો આવક કર ન લેવાય તે માટેનો એક ઠરાવ છે. હોમ ગવર્મેન્ટ અને સંસ્થાનાના તથા હિંદુસ્તાનના પ્રતિનિધિઓની કોન્ફરન્સ ( સભા ) માં નીચે પ્રમાણે ઠરાવ થયો હતો:— યુનાટેડ કિંગડમ અને હિંદુસ્તાન બંને ઠેકાણે આવક કર આકારાયો હોય તેના સંબંધમાં, ( સુપરટેક્સ સુધ્ધાં ) યુનાટેડ કિંગડમના આવક કરના ખરા દરમાંથી તેજ આવકના સંબંધમાં આકારેલો હિંદુસ્તાનનો આવક કરનો આખો દર બાદ કરવો. માત્ર પ્રતિબંધ એકે કોષ્ટપણ બાબતમાં યુનાટેડ કિંગડમે માફ કરેલો વધુમાં વધુ દર, સુપરટેક્સ સુધ્ધાં યુનાટેડ કિંગડમના જે આવક કરના દરને કર ભરનાર પાત્ર હોય તે દરના અર્ધા દર કરતાં વધારે હોવો જોઈએ નહીં અને ( યુનાટેડ કિંગડમ તથા હિંદુસ્તાનના એ ) બે કરમાંથી ઓછો હોય તે કરની કર ભરનારને દાદ આપવા સારૂ કોષ્ટપણ વધારે માફીની જરૂર હોય તો તે હિંદુસ્તાને આપવી. એટલે કે યોજના એ છે કે યુનાટેડ કિંગડમ તેમ હિંદુસ્તાન એ બંને ઠેકાણે આવક કરને પાત્ર હોય તે પ્રસંગે, બંને દેશમાંથી કોષ્ટપણ દેશમાં જે વધારેમાં વધારે દરે કર આકારી શકાય તે દરે આવક કર ભરવો જોઈએ. આ યોજના યુનાટેડ કિંગડમની સરકારે કબુલ રાખી છે અને સન ૧૯૨૦ ના ટ્રાઇનન્સ આક્ટની ૨૭ મી કલમમાં તે દાખલ કરી છે. તે ઠરાવ પ્રમાણે, જે શખસની આવક ઉપર યુનાટેડ કિંગડમ અને હિંદુસ્તાન એ બંને ઠેકાણે કર આકારાયો હોય તે શખસને, યુનાટેડ કિંગડમના અધિકારીઓ પાસેથી અંગ્રેજી દરની અર્ધા રકમ સુધી, હિંદુસ્તાનમાં આકારેલા દરની રકમનું રીફંડ અથવા રીએટ માગવાનો હક છે. તેટલા માટે મુસદ્દાની ૪૮ મી કલમમાં એવો ઠરાવ કર્યો છે કે એવા શખસને બે દેશમાંથી કોષ્ટપણ દેશમાં જે વધારેમાં વધારે કરનો દર હોય તેનાથી વધારે દરનો કર ભરવો ન પડે તેટલા સારૂ કોષ્ટપણ જરૂરી માફીની જરૂર હોય તે પ્રસંગે, તેવી માફી હિંદુસ્તાને આપવી. પછી પ્રતિબંધ એ કે હિંદુસ્તાને આપેલી માફી, આવક

કર અને સુપરટેક્સ એ બન્નેના દરની રકમની અર્ધી રકમ કરતાં વધી જવી જોઈએ નહીં. હાલમાં આવક કર અને સુપરટેક્સ એ બન્નેના હિંદુસ્તાનના દર યુનાટેડ કિંગડમના દર કરતાં ઓછા છે અને તેથી કરીને શરૂઆતમાં આ ગોઠવણથી હિંદુસ્તાનની મહેસુલને કાંઈ નુકશાન થશે નહીં. દરમાં કાંઈ ફેરફારને લાઘવે હિંદુસ્તાનનો દર અંગ્રેજ દરના અર્ધા દર કરતાં ઓછા છે અને તેથી કરીને શરૂઆતમાં આ ગોઠવણથી હિંદુસ્તાનની મહેસુલને કાંઈ નુકશાન થશે નહીં. દરમાં કાંઈ ફેરફારને લાઘવે હિંદુસ્તાનનો દર અંગ્રેજ દરના અર્ધા દર કરતાં વધારે હોય તે પ્રસંગેજ નુકશાન થશે, અને હિંદુસ્તાનનો દર, જેટલી રકમ અંગ્રેજ દરના અર્ધા દર કરતાં વધારે હશે તેટલી રકમનુંજ માત્ર નુકશાન થશે.

૧૯. હાલના કાયદામાં ફેરફાર કરનારા તથા વધારો કરનારા ખીજા ધણા ઠરાવ મુસદ્દામાં છે. જ્યાં ટીકાની જરૂર જણાય ત્યાં, આ નિરૂપણને જોડેલી કલમો ઉપરની નોંધોમાં, તે ઠરાવો ઉપર ટીકા કરી છે.

સિમલા, તારીખ ૧૬ મી સપ્ટેમ્બર સને ૧૯૨૧.

ડબ્લ્યુ. એમ. હેલી.

### કલમો ઉપર નોંધ.

કલમ ૪ (૨).—બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની બહાર થતી અને થોડે થોડે અંતરે આણુવાથી બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં આવેલી આવકની બાબતમાં કર ભરવામાંથી એવું કહીને છટકી જવામાં આવે છે કે જે વર્ષમાં તે બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની બહાર થઇ તે વર્ષમાં બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં આવેલી નહીં હોવાથી બ્યારે બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં તે આણુવામાં આવે ત્યારે તે આવક ન હોતાં ભેગો થએલો નફો અથવા ભેગી થએલી બચાવની રકમ અથવા મુડી લેખાય. કર ભરવામાંથી આવું છટકી જવાનું ન બને તેટલા સાફ આ નવી પેટા-કલમ દાખલ કરી છે.\*

\*મુસદ્દામાં કોઈ મુદત નાંખી નથી પણ સીલેક્ટકમીટીના રીપોર્ટ ઉપરથી એક્ટમાં એવું ઠરાવ્યું છે કે “તે જે વર્ષમાં ઉત્પન્ન થએલી અથવા થયેલી હોય તે વર્ષની આખરથી ત્રણ વર્ષની અંદર એવી રીતે મળેલો અથવા લાવવામાં આવેલો હોવો જોઈએ” એટલે આટલા શબ્દોનો વધારો કરવામાં આવ્યો છે. —કર્તા.

કલમ ૪ (૩).—હાલના આકટની કલમ ૩ (૨) (૭) (એટલે કે 'વારસાઓ' બાબતની કલમ) મુસદ્દામાંથી કઢાડી નાખવામાં આવી છે કારણ કે એમ કહેવામાં આવેલા છે કે વસિયતનામાની રૂયે આપેલી એન્યુઇટી આ પેટા-કલમ પ્રમાણે આવક કરમાંથી મુક્ત છે. ઉચ્ચ રકમની એન્યુઇટી મુસદ્દાની પેટા-કલમ (૭) ના ઠરાવના અમલમાં આવી જાય છે. હાલના આકટની કલમ ૩ (૨) ની પેટા-કલમ (૯), (એટલે કે 'નાણું ન હોય અથવા વાજબી રીતે નાણામાં ફેરવી શકાય તેમ ન હોય એવી કોઇપણ હકસાધ અથવા નફા' બાબતની પેટા-કલમ) કઢાડી નાખવામાં આવી છે કારણ કે આ ઠરાવને લઇને હાલના કાયદા પ્રમાણે જે શખસના ઉપર કર આકારવાનો હોય તેને પેટા-બાહુત રાખવાની સત્તા ન હોય તે બાબતમાં, બાહુ લેવામાં આવતું ન હોય એવી જગાઉપર આવક કર આકારી શકાતો નથી, જ્યારે, જે શખસ ઉપર કર આકારવાનો હોય તેને પેટા-બાહુત રાખવાની સત્તા હોય તે બાબતમાં, બાહુ લેવામાં આવતું ન હોય એવી જગા આવક કરને પાત્ર છે.

કલમ ૯.—વેપાર માટે બાડે આપેલા મકાન ઉપર તેમજ ડકકે, મીલયાર્ડ, વગેરે, જેવાં મકાન ઉપર કર આકારી શકાય તેટલા માટે આ કલમમાં ફેરફાર કર્યો છે.

કલમ ૧૦ (૨) (૬).—આ કલમમાં એવું ઠરાવેલું છે કે હિંદુસ્તાન સરકારે મંજૂર કરેલા કિંમતના ઘટાડાની છુટના દર, હાલના પ્રમાણે વધારેમાં વધારે દર નહિ, પરંતુ મુકરર કરેલા હોવા જોઇએ અને તે આખા હિંદુસ્તાનમાં લાગુ પડશે. તેમાં વળી એવું ઠરાવ્યું છે કે આ દરોએ કિંમતના ઘટાડા પુરતો નફો હોય તે દરેક વર્ષે આપવો જોઇએ, અને નફા કરતાં કિંમતના ઘટાડાની છુટની રકમ જેટલી વધારે હોય તે રકમ ખીલકુલ ખલાસ થઇ જાય ત્યાંસુધી વર્ષોવર્ષ આગળ ખેંચવી જોઇએ, તથા કિંમતના ઘટાડાની છુટની રકમ કર આપનાર શખસના હિસાબમાં બરાબર નાખી હોય તોપણ અને હિસાબમાં ગમે તેવી રીતે લખવામાં આવી હોય તોપણ આ પદ્ધતિ અનુસાર કામ થવું જોઇએ.

કલમ ૧૬. (૨). મુળ જગાએથી આવક કર કાપી લેવામાં આવે તે પ્રસંગે, કર આપનાર શખસ તેની બાકીની આવક ઉપર કયા દરે કરને પાત્ર છે તે નક્કી કરવા માટે તેમજ સુપર-ટેક્સની તેની પાત્રતા બદલ તેની

આવક નક્કી કરવા માટે (આદ કરેલા કરની રકમ સુદ્ધાં) તેની આવકની કુલ રકમ લક્ષમાં લેવાની છે તે સ્પષ્ટ કરવા સારૂ આ પેટા-કલમ અને ૧૯ મી કલમની પેટા-કલમ (૪) ઉમેરવામાં આવી છે.

કલમ ૧૯ (૨).—પગારમાંથી આવક કર કાપી લેનાર શખસ, પોતે આગળ કરેલી કોષપણ કપાતમાં ભુલ કરી હોય તે સુધારી શકે તેટલા માટે અહીં આ ઉમેરણ કરવામાં આવ્યું છે.

કલમ ૩૧.—હાલના આક્ટની ૨૨મી કલમમાંના “ તથા કર ભરવા માટે પોતાને યોગ્ય લાગે તે વખત ઠરાવે ” એ શબ્દોથી ગુચવાડો થતો હોવાથી તે કહાડી નાખ્યા છે. કર ભરવા માટે તારીખ નક્કી કરવાની આસેસરને મુસદ્દાની ૪૪મી કલમ સત્તા આપે છે.

કલમ ૩૩.—આ પેટા કલમ મુજબ કરેલી શિક્ષા આવક કર નથી એમ સ્પષ્ટ કરવા સારૂ સદરહુ આક્ટની ૨૪મી કલમના ઠરાવોમાં સુધારો કર્યો છે.

કલમ ૩૪.—કર આકારવા અથવા ફરી આકારવા માટે કામ ચલાવવું એટલું જ કામ કાયદાથી ઠરાવેલી મુદતની અંદર આસેસરે કરવાનું છે તે સ્પષ્ટ કરવા સારૂ સુધારો કર્યો છે.\*

કલમ ૩૫.—આસેસર પોતાની મેળે ભુલ સુધારી શકે તેમજ કર આપનાર શખસ અરજ કરીને આસેસરની જાણમાં ભુલ લાવે અને તે સુધારવા અરજ કરે તો ભુલ તેણે સુધારવી એવું ઠરાવવા માટે, તથા ‘ ભુલ ’ શબ્દનો સંબંધ આસેસરે પ્રથમ કર આકારનારો હુકમ કર્યો તે વખતે જે વિગતો તથા કાગળપત્રો તેની આગળ રજુ થએલા તેમાંથી જણાઈ આવતી ભુલની સાથેજ છે, અને આ કલમથી ફરી તપાસવાની સામાન્ય સત્તા મળતી નથી અથવા તો કર આપનાર કોષપણ શખસને નવી વિગત રજુ કરવાનો અધિકાર પ્રાપ્ત થતો નથી એમ સ્પષ્ટ કરવા સારૂ સુધારો કર્યો છે.x

\* મુસદ્દામાં ત્રણ વર્ષની મુદત રાખી હતી પણ સીલેક્ટકમિટીના રિપોર્ટ ઉપરથી અસલ એક્ટ પ્રમાણે એકજ વર્ષની મુદત કરી છે અને તે પ્રમાણે નવા એક્ટમાં એક વર્ષની મુદત લખી છે. —કર્તા.

x મુસદ્દામાં ત્રણ વર્ષની મુદત રાખી હતી પણ આ કલમમાં પણ એકજ વર્ષની મુદત ફરી છે. —કર્તા.

કલમ ૩૬.—જહેર હિસાબમાંથી આનાના અપૂર્ણાંક કઠાડી નાખવાનું યોજેલું હોવાથી આ કલમ લાગુ કરી છે.

કલમ ૩૮ (૩).—કર આપનારના હિસાબમાં અમુક રકમો આપેલી બતાવવામાં આવી હોય તે રકમો, જે શખસોને તે આપી હોય તે શખસોને તે આપવાથી તે આવક કરને પાત્ર થશે એમ માનવાને કારણ હોય તે પ્રસંગે તેવી આપેલી રકમના સંબંધમાં વિગત આપવા ફરમાવવાની આસેસરને સત્તા આપનારો આ નવો ઠરાવ છે.\*

કલમ ૪૨.—બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની બહાર રહેનાર તેને મિલકતમાંથી અને સિક્યુરીટીઓના બ્યાજમાંથી થએલી આવક ઉપર, તેમજ વેપારમાંથી તેને થએલી આવક ઉપર આવક કરને પાત્ર છે એમ સ્પષ્ટ કરવા સારૂ, તથા બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની બહાર રહેનાર બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની અંદરની જુદી જુદી શાખાના જુદા જુદા એજન્ટો સાથે વ્યવહાર કરતો હોય તે બાબતમાં, મહેસુલને તુકશાન ન થાય તેટલા માટે સર્વ જુદી જુદી શાખાઓના હિસાબ એકત્ર કરવાનું ફરમાવવાનો પ્રાંતના આવક કર ખાતાના ઉપરીને અધિકાર છે એમ સ્પષ્ટ કરવા સારૂ પેટા-કલમ (૧) માં ઉમેરેલું કરવામાં આવ્યું છે x

કલમ ૪૫.—દંડ કરવાની સત્તા અને દંડ વસુલ કરવાની સત્તા એ એમાં તફાવત બતાવવા સારૂ તથા જ્યાં આવક કર વસુલ કરવા સારૂ જુદી આવક કર વસુલ કરનારી એજન્સી રાખેલી હોય ત્યાં મ્યુનિસિપાલિટીની લહેણી રકમો જેવી રીતે વસુલ કરવામાં આવે છે તેવી રીતે તે આવક કર વસુલ કરનારી એજન્સી આવક કર વસુલ કરે અને બીજી બાબતોમાં મહેસુલ અધિકારીઓ મારફત આવક કર વસુલ કરવામાં આવશે એવા ઠરાવ કરવા માટે સુધારા કર્યા છે.

કલમ ૪૭.—પેઠીના ભાગીદારે પેઠીમાંથી નફાની જેટલી રકમ ઉપાડી હોય તે રકમ ઉપરથી નહીં પણ તે જેટલા નફાને હકદાર હોય તેટલા નફાની રકમ ઉપરથી આવક કરની તેની જવાબદારી તથા રીફંડ મળવાનો

\* સીલેક્ટકમીટીના રીપોર્ટ ઉપરથી આ કલમ રદ કરી છે.

x આ કલમની પેટા કલમ (૧) માંથી “ કલમ ૮ માં બતાવેલી સીક્યુરીટીનું બ્યાજ ” અને “ એક કરતા વધારે એજન્ટો હોય તો કમીશનર નક્કી કરે તે એજન્ટના નામ પર ” એ શબ્દો કાઢી નાખ્યા છે. —કર્તા.

તેનો દાવો નિશ્ચિત થાય છે તે સ્પષ્ટ કરવા સારૂ પેટા કલમ (૨) માં ફેરફાર કર્યા છે, અને જે શખસોના પગારમાંથી આવક કર ધણાજ જૂથા હરે કાપવામાં આવ્યો હોય તેમને આવક કરનું રીફંડ મળે તેટલા માટે પેટા કલમ (૩) માં ઉમેરો કરવામાં આવ્યો છે.

કલમ ૫૦ (૬).—જે શખસ, ૨૪ મી કલમ મુજબની નોટીસમાં ફરમાવવામાં આવે ત્યારે હાજર થવાને ચુકશે તે ગુન્હેગાર થાય છે એવો હાલના આક્ટની કલમ ૩૯ (૬) નો ઠરાવ કહાડી નાખવામાં આવ્યો છે.

કલમ ૫૨.—ખાસ આવક કરના અમલદાર નીમવામાં આવેલા હોવાથી કામ ચલાવવાની મંજૂરી આપવાની સત્તા લઈ લેવામાં આવી છે. આસેસરની તે સત્તા અપીલ કરવાના અધિકારીને આપવામાં આવી છે.

ખામ ૯.—સુપરટેક્સ આકારવાની તથા વસુલ કરવાની રીતના સંબંધમાં નિરૂપણના ૭મા પારેગ્રાફમાં જણાવેલી બિન નોંધેલી પેટીઓના સંબંધમાં ફેરફાર કર્યો છે તે સિવાય બીજો ફેરફાર કરવાનું યોજ્યું નથી. હાલના આક્ટ મુજબ “ કર આકારવા જોગ આવક ” ઉપર કર લઈ શકાય છે, પણ સન ૧૯૨૦ ના સુપર ટેક્સ બાયતના આક્ટની ૩ જી કલમમાં “ કર આકારવા જોગ આવક ” એ શબ્દોની આપેલી વ્યાખ્યા કાંઈક ગુંથવાડા બરી છે અને મુસદ્દાની ૧૬ મી કલમમાં ‘કુલ આવક’ એ શબ્દોની વ્યાખ્યા આપેલી છે તેને બરાબર બરેબર મળતી આવે છે. તેટલા માટે એવો ઠરાવ કર્યો છે કે કુલ આવક ઉપર કર લેવામાં આવશે, અને આવક કરના કામ માટે નક્કી કરાવેલી કુલ રકમ સુપરટેક્સના કામ માટે હેવટની અને અવિવાહિત ગણાશે.


કલમ ૫૮.—હાલના આક્ટની કલમ ૪૩ (૨) ની પેટા-કલમ ૯માં કરના આકારની પતાવટની રીત તથા જે શરતોએ આસેસર, કર આપનાર શખસની સાથે તેના કરના આકારની પતાવટ કરી શકે તે શરતો ઠરાવવા કાનુનો કરવા બાયતનો ઠરાવ છે તે ઠરાવ નકામો હોવાથી કહાડી નાખ્યો છે.

કલમ ૬૨.—સમન બજાવવા માટે દિવાની કામ ચલાવવાની રીત બાયતના કાયદામાં કરાવેલી રીતોમાંથી કોઈપણ રીતે નોટીસ બજાવી શકાય તે સ્પષ્ટ કરવા સારૂ સહેજ ફેરફાર કર્યો છે.

કલમ ૬૩.—કર આપનાર શખસ ઉપર કષ્ટ જગાએ કર આકારી શકાય તેને લગતા હાલના આકરના કલમ ૨ (૨૫) ના ઠરાવો ફરી દાખલ કરવા સાફ, તથા આ કલમ પ્રમાણે હિંદુસ્તાન સરકારને લખાણ કરવાની કાયદા પ્રમાણે જરૂર નથી, પરંતુ લાગતાવળગતા જુદા જુદા પ્રાંતોના આવક કર ખાતાના ઉપરી સંમત થઈ શકે નહીં ત્યારેજ માત્ર લખાણ કરવાની જરૂર છે તે દર્શાવવા સાફ આ કલમ વધારે વિસ્તૃત કરી છે.

જે જગાએ શાખા હોય તે જગાનો આસેસર તે શાખાના વેપારમાં થએલા નફા બાબત તપાસ કરી શકે તેટલા સાફ પેટા-કલમ (૪) દાખલ કરી છે.

---

 ઉપલા લખાણમાં આવેલી મુસદ્દાની કલમો ૧૮, ૧૯, ૨૧, ૨૩, ૨૪, ૨૭, ૨૯, ૩૩, ૪૫, ૪૭, ૪૮, ૪૯, ૫૦, ૫૨, ૫૩, ૫૬, ૫૮, ૬૦, ૬૨, ૬૩, તે કાયદાની કલમો ૧૭, ૧૮, ૨૦, ૨૨, ૨૩, ૨૬, ૨૭, ૨૮, ૪૬, ૪૮, ૪૯, ૫૦ ૫૧, ૫૩, ૫૪, ૫૭, ૫૯, ૬૧, ૬૩, ૬૪ અનુક્રમે થઈ છે. મુસદ્દાની ૬૪ મી કલમ કાયદામાં કાઢી નાંખવામાં આવી છે.



## સીલેક્ટ કમીટીના રીપોર્ટનો સારાંશ.

ઇનકમટેક્સ તથા સુપરટેક્સના કાયદામાં સુધારો મુયવવાને નીમવામાં આવેલી કમીટીએ તૈયાર કરેલા મુસદ્દા ઉપર વિચાર કરી રીપોર્ટ કરવાને ધારાસભાની બે સંસ્થાઓ (૧) લેજિસ્લેટીવ એસેમ્બલી (૨) કાઉન્સિલ ઓફ સ્ટેટમાંથી એક જોઇન્ટ સીલેક્ટકમીટી નીમવામાં આવી હતી તેણે સર એલેક્ઝેન્ડર મુરેના પ્રમુખપણા હેઠળ તેર સભ્યોની સહી સાથેના પોતાનો રીપોર્ટ તા. ૧૭-૧-૨૨ ને રાજ કર્યો હતો.

સદરહુ રીપોર્ટનો મુખ્ય સારાંશ નીચે પ્રમાણે છે:—

કલમ ૧ (૨)—“વ્યાપ્તી”ના સંબંધમાં હમે “બ્રિટિશ બલુચીસ્તાન” શબ્દનો ઉમેરો કર્યો છે.

કલમ ૨ (૧)—હમે આ પેટાકલમમાં સુધારો કર્યો છે તે એવી મતલબથી કે જેવા દાખલામાં કે જમીન મેહેસુલ બ્રિટિશ હિંદુસ્તાન સરકારના અમલદારો આકારતા હોય અથવા સ્થાનિક દરને પાત્ર હોઇને જે ઉપરનો દર સરકારના અમલદારો જમીન મેહેસુલ તરીકે આકારતા તથા એકઠો કરતા હોય તેવાજ દાખલામાં ખેતીવાડીના કામ માટે વપરાતી હોય તે જમીનનું ગણિત અથવા મેહેસુલ ફક્ત કરમાંથી મુક્ત છે. એજ પ્રમાણે પેટા કલમ “બ”માં પણ સમજવાનું છે પણ જે દાખલાઓમાં બ્રિટિશ હિંદુસ્તાન બહારના અમલદારો જમીન મેહેસુલ અથવા સ્થાનિક દર આકારતા હોય તેવા દાખલામાં આ છુટ લાગુ પડશે નહિ. મુસદ્દામાં “ફોરેસ્ટ્રીથી ઉત્પન્ન થતી પેદાશનો સમાસ થતો નથી” એ શબ્દો આ વ્યાખ્યામાં હતા તે કાઢી નાંખ્યા છે.

વળી બંગાળના વેપારની મંડળીએ આહવાના ઉદ્યોગ ઉપર કર નહિ નાખવાની સુચના કરેલી પણ હાલની સ્થિતિમાં એવા કોઈ પણ ફેરફારની હમે ભત્રામણ કરી શકતા નથી. ચોખ્ખી ખેતીવાડીના નફાને ઉદ્યોગના નફાથી છુટો પાડવામાં મુશ્કેલીનો આવે છે એ વાત હમે જાણીએ છીએ પણ યોગ્ય રીત શોધી કાઢવાનું કામ રેવીન્યુ અમલદારોને સોંપાવવું જોઈએ એમ હમે ધારીએ છીએ.

વળી એવી પણ સુચના થઇ છે કે ખેતીની જમીનના ગણિત અથવા મેહેસુલની આવક કરમાંથી મુક્ત હોવી જોઈએ નહિ પણ હમે ધારીએ છીએ કે આ આપત આ કમીટી હાથ પર ધરે એવી નથી.

કલમ ૨ (૨)—હમે ધારીએ છીએ કે કલમ ૩ માં ઇનકમટેક્સને પાત્ર કોણ છે તે ચોખ્ખું સમજવું જોઈએ અને તેથી તે પ્રમાણે સુધારો કર્યો છે.

કલમ ૨ (૭)—ઇનકમટેક્સના અમલદારોના તેઓના ઓછા સુવ્યવનારા નામ આપવા માટેની જુદી જુદી હરકતોનો હમે વીચાર કર્યો છે પણ “એક્સાઇઝ” ને બદલે “ઇનકમટેક્સ એક્સાઇઝ” એ નામ અમોએ બદલ્યું છે તે સીવાય બીજા નામો યોગ્ય છે એમ ધારીએ છીએ.

કલમ ૨ (૮)—ક્ષોડ્ધિ ઓથોરીટી ( સ્થાનિક સત્તા ) ની વ્યાખ્યા નીચેઉપયોગી હોવાથી કાઢી નાખી છે.

કલમ ૨ (૯)—“ શખસ ” ની વ્યાખ્યા નવી દાખલ કરી છે કેમકે જ્યાં એ શબ્દ આવે છે ત્યાં ( દાખલા તરીકે ૨૨ (૨) માં ) હોંદુ અવિભક્ત કુટુંબનો સમાવેશ થાય છે.

નવી કલમ ૨ (૧૩)—સરકારી નોકરની વ્યાખ્યા દાખલ કરી છે કેમકે કલમ ૫૪ માં એ સંજ્ઞા લખેલી છે એટલે કલમ ૫ માં ખતાવેલા અધીકારીનેજ ફક્ત એ કલમ લાગુ પાડવાની નથી પણ ઇનકમટેક્સનું કામ કરનાર બધાને લાગુ પડશે.

કલમ ૨ (૧૪)—નોંધાયેલી અને વગર નોંધાયેલી પેઢીના તફાવત કાઢી નાખવા સંબંધીની સુચના ઉપર લાંબો વીચાર કરતાં માલમ પડે છે કે નોંધાયેલી અને વગર નોંધાયેલી પેઢીએ બન્ને ઉપર ભારેમાં ભારે દર આકારવામાં આવે તો વગર નોંધાયેલી નાની પેઢીઓ અને ભાગીદારીઓને ઘણું ખમવું પડે તેથી મુસદ્દામાં સુધારો કરી આગલા ( ૧૯૧૮ ના ) એક્ટ મુજબનો નોંધાયેલી અને વગર નોંધાયેલી પેઢીના તફાવત કાયમ રાખ્યો છે અને તેથી તેની વ્યાખ્યા આપી છે અને તેથી નોંધાયેલી પેઢી ઉપરનો દર વધારેમાં વધારે દરથી લેવાશે અને વગર નોંધાયેલી પેઢી ઉપરનો દર આવકના પ્રમાણમાં આવતા ચઢતા ઉતરતા દરથી લેવાશે.

કલમ ૩ (૩)—આકારણીમાં વધારો ઘટાડો કરવાની પદ્ધતી રદ કરવા માટેના હરાવને અમે મળતા છીએ પણ તે એવી શરતે કે કલમ ૬૮ માં ખતાવેલી ૧૯૨૧-૨૨ માં કરેલી હંગામી આકારણીમાં સને ૧૯૨૨-૨૩ માં વધારો ઘટાડો કરવોજ જોઈશે. વેપારની એક મંડળીએ કરમાંથી છટકી ગયેલી સને ૧૯૧૭-૧૮ની પેઢાશ ઉપરથી વધઘટ કરવાની

કરેલી સુચના કરતાં આ રસ્તો વધારે સારો છે એમ અને ધારીએ છીએ. એ વેપારીઓની મંડળીએ કરેલી સુચના અમલમાં મુકાય એમ નથી એમ અને ધારીએ છીએ.

એમ છતાં આ જે નવો ફેરફાર કરવામાં આવ્યો છે તેના સંબંધમાં એક બાબત એવી છે કે જેથી મુસદ્દામાં જરા ફેરફાર કરવો પડ્યો છે. અમારો મત એવો છે કે સને ૧૮૮૬ ના કાયદામાં જે કે પાછલા સાલની આવક ઉપર કરની ગણતરી કરવામાં આવતી હતી પણ તે પાછલા વર્ષના બાકી રહેલા કર તરીકે લેવામાં આવતો નહોતો પણ ચાલુ સાલના કર તરીકે લેખાતો હતો અને સમગ્રની ખાતર એવું ઠરાવેલું કે ધંધા રોજગારના સંબંધમાં પાછલા વર્ષની આવક ચાલુ સાલની કાયદાથી ઠરેલી કર આપવા જેમ આવક ગણવી અને તેજ કારણથી સને ૧૮૮૬ના કાયદામાં એક એવી કલમ દાખલ કરેલી કે કર ભરનાર ગુજરી જવાથી અગર નાદાર થવાથી અથવા એવા કોઇ ખાસ કારણને લીધે આવક બંધ પડે અમર નુકસાન થાય તો ચાલુ વરસની આવક ધ્યાનમાં લઇ આકારણીમાં યોગ્ય ફેરફાર કરવો. એમ છતાં આ સવાલ ધંધા રોજગારના સંબંધમાં સને ૧૮૧૮ના કાયદા મુજબ આકારણી થઈ ગઇ છે તે શીવાયની બાબતમાં ફકત નામનો છે. જે વધારો ઘટાડો કરવાની પદ્ધતી કાઢી નાખવામાં આવે તો તેનો અર્થ ( સને ૧૮૧૮ના કાયદા મુજબ તે ધંધા ઉપર આકારણી થઇ છે) એવા ધંધા રોજગારના સંબંધમાં એવો થાય કે જુની પદ્ધતી કરતા નવી પદ્ધતીથી એક વર્ષનો કર વધારે અપાય અને તેથી આવા ધંધાના સંબંધમાં કંઇ પણ ખાસ ઠરાવ કરવા જોઇએ અને તેથી મુસદ્દાની કલમ ૨૬ ( હાલની કાયદાની કલમ ૨૫ ) માં સુધારો કર્યો છે અને તે કલમ ૨૫ ની પેટા કલમ ૧ તથા ૩થી ૨૫૪ માલમ પડશે. આ એકટ અમલમાં આવતા પહેલાં

સને ૧૮૨૧-૨૨માં પગાર અને સીક્યુરીટીના વ્યાજની રકમોમાંથી તે ચુકવી આપતી વખતે ઇનકમટેક્સ કપાઇ ગયો હશે અને કરની આકારણી કરવામાં નવા એકટથી જે ફેરફાર થાય તેનું પરીણામ એવું આવે કે આ સાધનોથી થતી આવક લેનારા સખસો સને ૧૮૨૨-૨૩માં તેની તેજ એજ સાધનોથી સને ૧૮૨૧-૨૨માં થયેલી આવક ઉપર ફરી કર આપવા કાયદાના શબ્દાર્થ પ્રમાણે પાત્ર થઇ જાય તેમ નહીં થાય તે સાફ અને ઠરાવીએ છીએ કે ખાતા તરફથી યોગ્ય સુચના થવી જોઇએ કે જેથી આવી રીતે થતું અટકે.

કલમ ૪ (૨)—આ કલમ બાબત એવી ટીકા કરવામાં આવી છે. કે ધારેલા હેતુ કરતાં આપણે વધી જમએ છીએ અને વળી આ કલમ જમની તેમ રહેવા દધએ તો પછી મુડી અને આવકમાં તફાવત રહે નહીં તેથી એ પેટા કલમમાં એવો સુધારો કર્યો છે કે ધંધા રોજગારની બાબતમાં એવો નફો જે વર્ષમાં ઉત્પન્ન થયેલો અથવા થયેલો હોય તે વર્ષની આખરથી ત્રણ વર્ષની અંદર કલમમાં બતાવેલી રીતે મળેલો અથવા લાવવામાં આવ્યો હોય તો તેનેજ આ કલમ લાગુ પડશે. સારાંશ કે ગમે તેટલા વર્ષને જદલે ત્રણ વર્ષની મુદત રાખવામાં આવી છે.

કલમ ૪ (૩)—વારસાને લગતી સને ૧૯૧૮ના કાયદાની કલમ ૩ (૨) (૭) રદ કરવામાં આવી છે તેથી કેટલેક ઠેકાણેથી શક ઉત્પન્ન થયો છે પણ ઉચક રકમના વારસાઓ આ કલમની પેટાકલમ ૭ થી ચોખ્ખી રીતે મુક્ત છે. સમ્રાજા ટ્રસ્ટીના સંબંધમાં એક વખત ટ્રસ્ટીના ઉપર આકારણી થાય અને તેની તેજ આવક વારસદારના હાથમાં આવેલી ગણી બીજી વાર આકારણી થાય એવી રીતે બેવડો કર લેવામાં આવશે નહીં એ બાબત ચોખ્ખી છે કે નહીં તે સવાલ ઉપર અમે વીચાર કર્યો છે. અમે સંતોષ પામ્યા છીએ કે કલમ ૪૦ તથા ૪૧માં આવી બાબતમાં સ્પષ્ટ ખુલાસો છે કે તેમાં બતાવેલા ખાસ સંબંધોમાંજ ટ્રસ્ટી ઉપર કર આકારવામાં આવશે.

વળી નાણું ન હોય અથવા બ્યાજખી રીતે નાણામાં ફેરવી શકાય તેમ ન હોય એવી કોઈ પણ હકસાધ અથવા નફાને કરમાંથી મુક્ત કરનારી સને ૧૯૧૮ના કાયદાની ૩ (૨)ની પેટાકલમ (૯)ને કાઢી નાખવાના ઠરાવ સાથે અમે મળતા છીએ કેમકે તે રહેવા દેવાથી સમાનતા રહેતી નથી પણ હમે એવા ઠરાવ ઉપર આવીએ છીએ કે વગર બાડાના મકાનની બાબતમાં જે તેના કમજોદાર પર વાર્ષિક દીંમત માટે કર લેવામાં આવે તો તે વાર્ષિક દીંમત નોકરીઆત શખસોના સંબંધમાં તેના પગારના દશ ટકા કરતાં વધારે હોવી જોઈએ નહીં એવી સમજુત બાબત તરફથી થવી જોઈએ.

કલમ ૫—હમે એલકમ્પનીઆ કમીટી સાથે મળતા થઈએ છીએ કે આ કાયદા સુજ્ઞની રૂલો, તેના અર્થ અને કાયદાનો વહીવટ હિંદુસ્તાન સરકારના હાથમાં આવ્યો છે તેથી હિંદુસ્તાન સરકારે તે કામ સાર

એક સત્તા સ્થાપવી જોઈએ અને તે સત્તા સ્થાપવાનું કાયદામાં દાખલ હોવું જોઈએ તેથી સારામાં સારો રસ્તો એ છે કે એ સત્તાનું નામ બોર્ડ ઓફ ઇન્ફેન્ડ રેવીન્યુ રાખવું.

કલમ ૮—સ્થાનિક સરકારે આવક ઉપરના કરથી મુક્ત એવી રીતની સીક્યુરીટીઝ કાઢી છે તેને માટે અમારે વિશેષ ઠરાવ આ કલમ સાથે દાખલ કરવો પડ્યો છે. આવી સીક્યુરીટીઝ પરનો આવક વેરા સ્થાનિક સરકારે પોતેજ આપવાનો છે.

વળી અમે બલામણુ કરીએ છીએ કે જ્યારે કોષ કરને પાત્ર હોય એવા સ્થાપના સીક્યુરીટીમાંથી ઉત્પન્ન થતી આવક હોય અને તેણે એ સીક્યુરીટી ખરીદવા સારૂ બેંકમાંથી ઉધાર નાણું લીધું હોય અને તેને લીધે તેને બેંકને વ્યાજ આપવું પડતું હોય તો ઉધાર લીધેલા નાણા ઉપરના વ્યાજની રકમનું બેંકરનું સગટીશીકેટ મેળવ્યાથી જે વ્યાજ તેણે બેંકરને આપ્યું હોય તે વ્યાજ સીક્યુરીટીમાંથી ઉત્પન્ન થતા વ્યાજની સામાં મળે તે લઘુ શકાય એવી રીતની કારોબારી સુચના કરવાની અમે બલામણુ કરીએ છીએ.

કલમ ૯—આ કલમમાં જમીનનો અર્થ મકાનને લગતીજ જમીન છે એવું અમે યોજ્યું છે. ઇમારતી વગેરે સામાન ભરી રાખવા સહેરના ખુલ્લા ભાગમાં જમીન ભાડે આપી હોય તો તેની આવક કલમ ૧૨ના આધારે આકારશે.

વળી અમે આ કલમની પેટા કલમ ૧માં વિશેષ ઠરાવ એવા વીચારથી દાખલ કર્યો છે કે તે પેટા કલમ મુજબની છુટની રકમો એકંદરે વાર્ષિક કીંમત કરતાં કોષ પણુ દાખલામાં વધવી જોઈએ નહીં. પેટા કલમ ૨૪માં એક ખાતે થયેલું નુકસાન બીજા ખાતે થયેલા નફામાંથી મળે તેવાનું ઠરાવ્યું છે તેથી હમેને આ પ્રમાણે કરવાની જરૂર જણાય છે.

વળી પેટા કલમ ૨ના વિશેષ ઠરાવમાં “ માલીકની કુલ આવક ” એ શબ્દો એવા ઇરાદાથી દાખલ કર્યા છે કે તે આવકવાળાની આ કાયદા મુજબ કરને લાયકની પેદાશનું કુલ આવકમાં ગણવાની છે પણ આકારો નહીં શકાય એવી પેદાશનો કુલ આવકમાં સમાવેશ થતો નથી.

વળી મ્યુનિસિપાલિટીના અથવા સ્થાનિક કરની રકમની છુટ મળવી નહીં જોઈએ તે બાબત અમે મળતા થઈએ છીએ. વળી પેટા કલમ ૬

તથા ૭માં ખતાવેલી છુટની રકમોની વધારેમાં વધારે હદ એકઠામાં સ્પષ્ટ દાખલ કરવી જોઈએ એવી થયેલી સુચના હમે કમિયુનિટી અશક્ત છીએ.

કલમ ૧૦—ધંધા રાજગારમાં એક વર્ષે થયેલું નુકસાન ખીજે વર્ષે ખેંચાય તે ખીજા વર્ષે અગર વર્ષોમાં થયેલી પેદાશમાં મજરે મળવું જોઈએ એવી થયેલી માંગણીની અમે વીરૂદ્ધ છીએ.

વળી એલઇન્ડીઆ કમીટીની સુચના સાથે અમે મળતા થઈએ કે નહીં વસુલ થાય એવું લેહેણું ( Bad debts ) વેપારને અંગે થયેલા ખર્ચ તરીકે મજરે મળવું જોઈએ એવી કલમ દાખલ કરવાનું સલાહ બરેલું નથી કેમકે વેપારી રીત પ્રમાણે હીસાબ રાખવામાં આવ્યા હોય છે તેવાજ હીસાબમાં એવી રકમ હોઈ શકે. એમ છતાં પણ જ્યારે જ્યારે કર આકારાયેલા શખસે રાખેલા હીસાબની રીત પ્રમાણે એવી રકમ બંધખેસ્તી હોય ત્યારે એવા કધર લેણાની રકમ મજરે આપવાના હુકમ ખાતાની રૂએ નીકળવા જોઈએ. અમે અંદરના વીમાને માટે રીઝર્વ ખાતે લીધેલી રકમ મજરે આપવાની માંગણી કમિયુનિટી કરી શકતા નથી.

નકે એકદમ જતો ન રહે તેને સારૂ વીમાના હકતાની રકમને વેપારના અંગની છુટ તરીકે મજરે આપવા ખાતતનો કોષ/પણુ ઠરાવ દાખલ કરવાનું હમે સલાહ બરેલું ધારતા નથી. પણુ તેમ છતાં ખાતા તરફથી એવી સુચના નીકળવી જોઈએ કે જ્યારે એવો ધંધો કરનાર આવી કોષ છુટ માંગે તો વીમા કંપનીમાંથી જ્યારે રકમ મળે ત્યારે તે ઉપર ઇન્કમટેક્સ આપશે એવી કમિયુનિટી તે આપે તો તેવી છુટ આપવી. કલમ ૯માં ખતાવેલી બાડના નુકસાનના વીમા ખાતત પણુ એવીજ સુચનાઓ કાઢવી,

પેટા કલમ ૨ (૫) અને ૨ (૬) માં “ સરસામાન ” શબ્દ દાખલ કર્યો છે કારણકે સરસામાનને દુરસ્ત કરવાનો અને તેના ધસારાનો ખર્ચ ખરેખરે વેપારના અંગનો ખર્ચ છે. એમ છતાં ખાતાની રૂએ એવા હુકમો નીકળવા જોઈએ કે જ્યારે ધસારાનો ખર્ચ માગવામાં આવે ત્યારેજ તે મજરે આપવો જોઈએ અને ત્યારે તેની જગ્યાપર લીધેલા નવા સામાનની ખરીદીની રકમ મજરે આપવી નહિ. અને ધસારાનો ખર્ચ નહીં માગવામાં આવે ત્યારે નવા સામાનની ખરીદીની રકમ મજરે આપવી.

પેટા કલમ ૨ (૬) ની રકમ (ક) અને ૨ (૭) માં સને ૧૮૮૬ ના એક્ટમાં આપેલી ધસારા માટેની છુટને માટે અમોએ ગોઠવણ કરી છે.

વળી વેપારને અંગે વપરાતી જગ્યા જેટલા ભાગ ઉપર લેવામાં આવતા મ્યુનીસીપાલિટીના અથવા સ્થાનિક સત્તાના કરની રકમ શીવાય બીજી જગ્યા ઉપર લેવાતા એવા કરની રકમ વેપારના અંગે થયેલા ખર્ચ તરીકે ગણી લેવાની સુચના કરવામાં આવી છે તે અમે કબુલ રાખી શકતા નથી.

કંપની અને પેઢીઓએ સ્થાપેલા ખાનગી પ્રોવીડન્ટ ફંડોમાં નોકરીએ રાખનારાઓએ રકમો ભરી હોય તેની છુટ મુકવા કાંઈ ખાસ ગોઠવણ કરવાનું હમે સલાહ ભરેલું ધારતા નથી. એમ છતાં આવા ફંડો ટ્રસ્ટ તરીકે હોય અને જ્યાં નોકરીએ રાખનારાઓએ ભરેલી રકમો કોઈ પણ વખતે તેઓ પાછી લઈ શકે એમ હોય નહીં, તો તેવી ભરેલી રકમ મજરે આપવાનો વહીવટ રાખવો જોઈએ એમ અમે ધારીએ છીએ.

કલમ ૧૩—એવા સવાલો ઉઠાવવામાં આવ્યા છે કે જ્યારે કોઈ પણ પેઢીની શાખાઓના હિસાબો ત્રણ વરસે અથવા પાંચ વરસે પુરા થતા હોય અથવા કેટલાક વેપારીઓનો વહીવટ એવો છે કે પોતાની અને પોતાના જેવો ધંધો કરનાર શખસોની વચ્ચે ચાલતા વહીવટ બાબત વેપારી રીત પ્રમાણે હિસાબ રાખતા હોય અને પોતાની અને ધરાકોની વચ્ચે ચાલતા વહીવટમાં રોકડ આપેલી હિસાબ રાખતા હોય ત્યારે તેઓની બાબતમાં કંઈ જાતની હિસાબી રીત ગણાય ? જુદી જુદી જાતના એવા વર્ગો બાબત કાયદામાં ઠરાવો કરવા એ અશકય છે. ઉપર જણાવેલી બે ખાસ બાબતોના સંબંધમાં અમારો મત એ છે કે પેઢેલી બાબતમાં છેલ્લા હિસાબ શાખાઓના જે નફા બાહાર પડ્યા હોય તેના સરેરાસ નફા ઉપર અગર અમુક શાખા અમુક વર્ષમાં બંધ થવાથી હિસાબમાં નફો થયેલા ખરેખરા નફા ઉપર કર આકારી શકાય અને બીજી બાબતમાં તેમા બતાવેલી હિસાબની રીત “ નીચમીત ચાલતી આવેલી રીત ” તરીકે એવી શરતે કબુલ રાખવી કે તેની તેજ રીત વર્ષોવર્ષ ચાલુ રાખવામાં આવે.

આ કલમમાં એવો એક ચોક્કસ ઠરાવ નાખવાની સુચના થઈ છે કે જ્યારે કર આકારાયેલો સખસ હિસાબની રીત બદલે ત્યારે ઇનકમટેક્સ એક્ટીસરને આવા ફેરફારથી કોઈ નફો ગણવો રહી જાય નહીં તેની ખાત્રી

કરવા સત્તા મળવી જોઈએ અને એવી ચોક્કસ પેટા કલમ કરવી જોઈએ કે ઇનકમટેક્સ ઓફીસર ઠરાવે તે સ્વતંત્ર ઇનકમટેક્સ ઓફીસરની જવાબગીરી પોતાની હિસાબની રીત બદલી શકે અને ઇનકમટેક્સ ઓફીસર આ બાબતે જે ઠરાવ કરે તેના ઉપર આસીસ્ટન્ટ કમીશનરને અપીલ થઈ શકે. એ સુચના ઉપર અમે વીચાર કર્યો છે અને ઠરાવીએ છીએ કે આ બંને સુચનાનો પુરો જવાબ આ કલમના વીશેષ ઠરાવથી થઈ જાય છે અને તે વીશેષ ઠરાવથી ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને રીત બદલાવાના વરસમાં નવી રીત રદ કરવાની સત્તા મળી છે અને કલમ ૩૦ પ્રમાણે ખુદ આકારણી ઉપર જે અપીલ થઈ શકે છે તેમાંજ ઇનકમટેક્સ ઓફીસરના એવા હુકમની વીરુદ્ધ તકરાર કરવાનું બંધારણ છે.

કલમ ૧૪—અમે આ કલમમાં સુધારો કર્યો છે તે એવું સ્પષ્ટ કરવાને કે હિંદુ એકત્ર કુટુંબના છુટા સમસોની અવિભક્ત કુટુંબમાંથી મેળવેલી આવક તેના ઉપર સુપર-ટેક્સ ઠરાવવામાં ગણી શેવામાં આવશે નહીં. વળી જે કંપની અથવા પેઢી ઉપર ઇનકમટેક્સની આકારણી થઈ હશે તેનીજ પેદાશ ઉપરનો તેના ભાગીદાર પાસે કર શેવામાં આવશે નહીં એવી રીતની સને ૧૯૧૮ના એક્ટની કલમ આ મુસદ્દામાં અમે એ ફરી દાખલ કરી છે. હિંદુસ્તાન બાહારની કંપનીમાંથી મેળવેલું ડીવીડન્ડ (વહેંચણી) કોઈ સમ્પત્તિ મળતું હોય તો તેની બાબત માટે બંદોબસ્ત કરવો રહી નહીં જાય તેને માટે આ પ્રમાણે કરવું પડ્યું છે.

વળી અમે પેટા કલમ ૨ (બ)માં સુધારો કર્યો છે તે એવું સ્પષ્ટ કરવાને કે જ્યાં ભાગીદારોના દસ્તાવેજમાં એવું લખ્યું હોય કે ભાગીદારોએ કોઈ પણ વર્ષમાં નફાના અમુક ભાગ કરતાં વધારે રકમ ઉપાડવી નહીં અથવા નફાનો અમુક ભાગ ધર્માદામાં વાપરી નાખવો તો તેમના એક ભાગીદારપરનો સુપર-ટેક્સ ઠરાવવા માટે અને તેની બીજી પેદાશ ઉપરના આવક વેરાનો દર નક્કી કરવા માટે (એ બંને બાબતો માટે) તેની કુલ આવક નક્કી કરવામાં જે રકમ ગણવાની તે પેઢીની કર આકારવા લાયક તમામ નફા મધ્યેની તેની હિસ્સે પડતી રકમ ગણવાની છે.

કલમ ૧૫—આ કલમમાં હમે સુધારો કર્યો છે તે એવા ધરાદાથી કે હિંદુ અવિભક્ત કુટુંબના સંબંધમાં કુટુંબના મુખ્ય માણસ ઉપરાંત બીજા માણસોની જીંદગીના વીમાના પ્રીમીઅમની રકમની પણ છુટ મળવી જોઈએ



કલમ ૧૮—પેટા કલમ (૨)માં સને ૧૯૧૮ના કાયદા તથા અમારા પર આવેલા મુસદ્દામાં કર આકારવા લાયક પગાર ગણવાની જે રીત હતી તેમાં સુધારો કર્યો છે. વળી જે એક વખતે વધારે રકમ કપાઇ હોય તો બીજો વખતે તે મુજબે આપવી એ ચોખ્ખું કરવાને આ પેટાકલમના વીશેષ ઠરાવમાં અમે એ ફેરફાર કર્યો છે. વળી નોકરીએ રાખનાર અખસ પગાર કરતી વખતે કર કાપી લેવાને બંધાયેલો છે એવી શરત હમે બહુ મતે કાયમ રહેવા દીધી છે.

વળી પેટા કલમ (૩) ની બાબતમાં સીક્યુરીટીના બ્યાનમાંથી બ્યાન આપતી વખતે બારેમાં બારે દરે કર કાપી લેવામાં આવે છે તેને લીધે સીક્યુરીટીવાળા કર બરનારને ઘણી મેહેનત પડે છે તે બાબતની ફરીઆદનો હમે વીચાર કર્યો છે. રીફંડના સંબંધમાં સીક્યુરીટીના બ્યાનમાંથી આવક વેરો કાપી લેનાર અખસે “ આવક વેરો કાપવામાં આવ્યો છે ” એવી રીતનું સરટીફિકેટ આપવા બાબત મુસદ્દામાં ગોઠવણ કરવાથી અને જે જીલ્લામાં કર આકારવામાં આવ્યો હોય અથવા જે જીલ્લામાં કરને પાત્ર અખસ રહેતો હોય તે જીલ્લામાં તેને રીફંડ મળી શકે અને જે જીલ્લામાં અરજીઆતમાં કર કાપવામાં આવ્યો હોય ત્યાંથીજ રીફંડ મેળવવાની તેને ફરજ પાડી શકાય નહીં અને સરટીફિકેટને કર બર્યા બાબતના છેવટના પુરાવા તરીકે ગણી લેવું આવી રીતનું બંધારણ રીફંડ બાબતની રજામાં રાખવાથી આ સંબંધમાંની ઘણી મુશ્કેલીઓનો છેડો આવશે. તે છતાં પણ હમે ધારીએ છીએ કે આ ઉપરાંત ખાતા તરફથી એવા હુકમ કાઢવા જોઈએ કે જે બાબતમાં ઇનકમટેક્સ ઓફીસરની ખાત્રી થાય કે એક અખસને સરકારી સીક્યુરીટીના બ્યાન શીવાય બીજા આવક નથી તે બાબતમાં તે સીક્યુરીટીના બ્યાનની પેદાશનેજ લાયક પડતા દર પ્રમાણે ઇનકમટેક્સ કાપવાનું સરટીફિકેટ ઇનકમટેક્સ ઓફીસર આપશે અને જે બાબતમાં ઇનકમટેક્સ ઓફીસરની ખાત્રી થાય કે સરકારી સીક્યુરીટી ધરાવનારને કર આપવા લાયક પેદાશજ નથી તો તેવું સરટીફિકેટ આપવું જોઈએ કે જેથી તે સીક્યુરીટીનું બ્યાન આપનાર અમલદાર બ્યાન આપતી વખતે કંઈ પણ કરની રકમ કાપે નહીં અને અમે એવું ધારીએ છીએ કે આવા સરટીફિકેટો તે સરટીફિકેટો રદ થાય ત્યાં સુધી અમલમાં રહેવા જોઈએ અને દર વર્ષે પાછા તાજાં કરવાની જરૂર રહેવી નહીં જોઈએ.

કલમ ૧૯—જેવા દાખલામાં નોકરીએ રાખનાર અથવા સીક્યુરીટીનું

બ્યાન આપનાર ક્ષીટીશ હીદુસ્તાનમાં નહી રહેતો હોય અને જે દાખલામાં કરને પાત્ર શખસનો પગાર દર વરસે રૂ. ૨૦૦૦) ની અંદર હોવાથી ઇનકમટેક્સ કપાયો નહીં હોય તે દાખલામાં કરને પાત્ર શખસ તરફથી કર પરભાર્યો આપવામાં આવે તે સારૂ આ કલમમાં જોડતો સુધારો કર્યો છે.

કલમ ૨૦—દરેક કંપનીના મુખ્ય અમલદારે આપવાના સરટીફિકેટમાં કરની રકમ અને દર લખવો જોઈએ એ શરત કાઢી નાખી છે કેમકે સંખ્યાબંધ દાખલામાં તેમ થયું અસંભવીત થઈ પડશે અને એવી બાબતમાં જે દીવસે ડીવીડન્ડ જાહેર થાય તે વખતે જે દર ચાલનો હોય તે દરે કર લેવાય છે એમ સમજાવાનું જોઈએ એમ અમે ધારીએ છીએ, જુઓ કલમ ૪૮ (૧)

કલમ ૨૧—આ કલમમાં પંદર દિવસની મુદત હતી તે ઘણી ઓછી હોવાથી ત્રીસ દિવસની કરી છે. પેઢીની શાખા હોય ત્યાં ઠરાવેલા શખસે પત્રક ભરવા બાબત કલમમાં સુધારો કર્યો છે.

કલમ ૨૨—જો કોઈ કરને પાત્ર શખસને નુકસાન થયું હોય તો તે નુકસાન બતાવવાને શક્તીવાન થાય એવી રીતની ગોઠવણવાળાં પત્રક બનાવવાની અને મુસદ્દામાં વાપરેલી નવી શબ્દ રચના પ્રમાણે એકરારમાં જોડતો ફેરફાર કરવાની સુચના અમે મંજૂર કરીએ છીએ અને કાનુન બનાવતી વખતે એ પ્રમાણે અમલ કરવાની બલામણુ કરીએ છીએ.

વળી અમે પેટાકલમ ૩ નવી દાખલ કરી છે તે એટલા માટે કે એક શખસે વખતસર આવકનું પત્રક પુરૂ પાડ્યું નહીં હોય અથવા પત્રક પુરૂ પાડ્યા પછી કોઈ બાબત દાખલ કરવી રહી ગઈ હોવાનું અથવા તેમાં ખોટી હકીકત લખાઈ ગઈ હોવાનું માલમ પડ્યું હોય તો આકારણી થયા પેહેલાં પત્રક અગર સુધારેલું પત્રક તે પુરૂ પાડી શકે અને જ્યારે તે પ્રમાણે પત્રક મોકલે ત્યારે પત્રક નહિ મોકલ્યા બાબત તેના ઉપર કામ ચાલે નહીં અને પ્રથમના પત્રકમાં ખોટી હકીકત મોકલવા બાબત સજાને પાત્ર થાય નહીં અને પેટા કલમ ૪ નો એક વીશેષ ઠરાવ દાખલ કર્યો છે કે જેથી ઇનકમટેક્સ એશીસરને હીસાબના વર્ષ પેહેલાના ત્રણ વર્ષ કરતાં વધારે મુદતના હીસાબો મંગાવવામાંથી અટકાવવામાં આવ્યા છે. દરતાવેજ રજૂ કરાવવાના સંબંધમાં એવી કોઈ મુદત નહીં રાખી શકાય એ વીચર સાથે અમે મળતા છીએ.

કલમ ૨૩—આ કલમમાં આકારણી કર્યાના હુકમની નકલ કરને પાત્ર માણસને બધા દાખલામાં આપવીજ જોઈએ એવી સુચના અમે કયુલ

રાખતા નથી. ખાતા તરફથી એવા હુકમો નીકળવા જોઈએ કે કોઈપણ કર ભરનાર જો ધૂંધા ખતાવે તો વગર શીએ નકલ મળવી જોઈએ એ સંબંધમાં એલ ઇન્ડિઆ કમીટીને અમે મળતા છીએ.

કલમ ૨૪— પેટાકલમ ૨ દાખલ કરવાનું કારણ એવું છે કે નોંધાયેલી પેઢીના ભાગીદારો પેઢીએ ભોગવેલા નુકસાનમાંનો તેનો હિસ્સો પોતાની ખીજ ધંધાથી થતી આવકની સામા મજરે મેળવી શકે.

કલમ ૨૫—આ કલમમાં વધારે અગત્યના ફેરફારની વીગત કલમ ૩માં ખતાવી દીધી છે. પેટા કલમ ૧માં એવું સ્પષ્ટ કરવા સારું સુધારો કર્યો છે કે કર આકારેલા પાછલા વરસની આખર અને ધંધો બંધ કર્યાની તારીખ વચ્ચેની મુદતની આવકના ઉપર આકારણી કરવાની છે. પેટા કલમ ૨માં એવો સુધારો કર્યો છે કે ધંધો બંધ કર્યા પહેલાં નોટીસ આપવાની નથી પણ ધંધો બંધ કર્યા પછી પંદર દિવસની અંદર નોટીસ આપવાની છે.

કલમ ૨૭—આ કલમમાં “૨૬ કરવાને મુખત્યાર છે” એ શબ્દોને સુધારી તેને બદલે “૨૬ કરવોજ જોઈએ” એ શબ્દો મુકયા છે કેમકે હમે ધારીએ છીએ કે એમાં જણાવેલી બાબતમાં નવી આકારણી કરવાને ઇ. ટે. એક્ટીસર બંધાયેલા હોવા જોઈએ.

કલમ ૩૦—પેટાકલમ ૩ માં અપીલ સાથે ઠરાવની નકલ મોકલવીજ જોઈએ એવું બંધારણ હતું તે અમોએ કઢાડી નાખ્યું છે. વળી “આકારણી વીરૂદ્ધ અરજી” એ શબ્દોને બદલે “અપીલ” સજ્ઞ મુકયો છે કેમકે તે વધારે યોગ્ય શબ્દ છે. કયા ખાસ હુકમોની વીરૂદ્ધ અપીલ ચાલી શકે તેમાં કલમ ૨૫ (૨) કલમ ૨૮ અને કલમ ૨૭ના હુકમની વીરૂદ્ધ પણ અપીલ ચાલી શકે એવો વધારો કર્યો છે.

પેટા કલમ ૩ માં અપીલ સાથે ઠરાવની નકલ મોકલવીજ જોઈએ એવું બંધારણ હતું તે કાઢી નાખ્યું છે.

કલમ ૩૧—પેટાકલમ (૨) માં આસીસ્ટન્ટ કમીશરને ઇનકમટેક્સ કલેક્ટર પાસે વધારે તપાસ કરાવવાની સત્તા આપી છે અને સુનાવણીને દીસેજ અપીલ સાંભળનારે હુકમ કરવા જોઈએ એવું બંધારણ રાખ્યું નથી અને વીશેષ ઠરાવમાં એરી શરત દાખલ કરી છે કે અપીલ કરનારને આકારણી વીરૂદ્ધ કારણ ખતાવવાની બ્યાજખી તક આપ્યા શીવાય આકારણી વધારવી નહીં.

કલમ ૩૨—નવી કલમ આસીરટ ડી કમીશનના કલમ ૨૮ તથા ૩૧ (૩)ના હુકમ સામા અપીલની દાખલ કરી છે.

કલમ ૩૩—કમીશનરને ફરી તપાસવાના અધિકાર બાબતની છે અને તે આકારણી સંબંધીના કામકાજ બાબત છે એટલુંજ નહીં પણ તમામ કામકાજ તપાસવાના અધિકારની છે.

કલમ ૪૪—અમારામાંની મોટી સંખ્યા એવા મતની છે કે ત્રણ વર્ષની મુદતને બદલે એકજ વર્ષની મુદત રાખવી અને તે પ્રમાણે કલમ ૩૫ તથા ૫૦માં પણ તેટલીજ એક વર્ષની મુદત રાખવી.

વળી અમે આ કલમના ઠરાવો કલમ ૬૮ સાથે વાંચતાં ૧૯૨૧-૨૨ના સાલમાં જે શખસો ઉપર આકારણી નહી થઇ હોય અથવા જેઓ હંગામી આકારણીને લાયક ઠર્યા નહીં હોય તે શખસના ઉપર વધઘટની આકારણી સને ૧૯૨૨-૨૩માં કરાવા ઇનકમટેક્સના અધીકારીઓને સત્તા આપે છે એ વાત સ્પષ્ટ કરવા સુસદ્દામાં સુધારા કર્યા છે.

વળી અમે વીશેષ ઠરાવ એવી આકારણીના દર બાબત કર્યો છે.

કલમ ૩૮—પેટાકલમ ૧માં મેનેજરનું નામ માંગવાની સત્તા આપનારો સુધારો કીધો છે. પેટાકલમ ૩ કાઢી નાખી છે, કેમકે કરને પાત્ર શખસના હિસાબમાં જે જે રકમો આપવામાં જણાવી હોય તે બાબત પુરાવો આપવામાં નહી આવે તો તેવી રકમો હિસાબમાં મળતી નહી આપવાની ઇ. ટે. ઓફીસરને પુરતી સત્તા છે.

કલમ ૪૨—પેટા નલમ ૧ માંથી “ કલમ ૮ માં બતાવેલી કોઇ સીક્યુરીટીના બ્યાજમાંથી ” શબ્દો કાઢી નાખ્યા છે તેમજ “ ધણા એજન્ટ હોય તો કમીશનર ઠરાવે તે એજન્ટ ” એ શબ્દો પણ કાઢી નાખ્યા છે કેમકે એ શબ્દો રેહેવા દેવાથી ધણી હરકતો આવશે.

કલમ ૪૪—બંધ પડેલી પેઠી અથવા બાગીદારીપરનો કર તેના બંધ પડતી વખતના સમાસદો આપવા જવાબદાર છે એ સ્પષ્ટ કરવાને આ કલમ નવી દાખલ કરી છે.

કલમ ૪૫—“ નોટીસ અથવા હુકમની તારીખ ”ને બદલે “ તેની બબલવણીની તારીખથી ” એવા શબ્દો મુક્યા છે.

કલમ ૪૯—હીદુસ્થાનના તેમજ યુનાઇટેડ કીંગડમના ઇનકમટેક્સ અધીકારીઓ તરફથી એ રીતે બે વખત કર લેવાય છે તેમાંથી મુકતી આપવા આ કલમ દાખલ કરી છે. હમે બલામણુ કરીએ છીએ કે હીદુસ્તાનના રાજ્યો અને સ્ટ્રેટ સેટલમેન્ટ સાથે બેવડા ઇનકમટેક્સમાંથી મુકતી

મળવાને માટે ઘટતી ગોઠવણ કરવાનો સવાલ હીંદુસ્તાનની સરકારે ઉપાડી લેવો જોઈએ.

કલમ ૫૦—જે વર્ષની ખાખત દાવો લાગુ છે તેને બદલે “ જે વર્ષમાં કર વસુલ કરવામાં આવ્યો હોય તે વર્ષ ” એવા શબ્દો મુક્યા છે કેમકે આગળ લખેલા શબ્દો નહીં સમગ્ર્ય એવા છે.

કલમ ૫૪—અમે પેટા કલમ ૧ માં વધારો કરી કરની વસુલાત તથા આકારણીનું કામ છુપુ રાખવાનું યોજ્યું છે અને પેટા કલમ ૨ માં વીશેષ ઠરાવ “ક” નો એવી મતલબથી વધારો કર્યો છે કે જેથી સરકારી નોકરોના કામદાર તથા રૂલ મુજબના વર્તનને માટે ( દાખલા તરીકે નોટીસ ચોહોડી નોટીસ બજાવવાનો ) બચાવ થઈ શકે.

કલમ ૫૭—પેટા કલમ ૧ માં કામદારના હેતુ કરતાં આગળ વધી નહીં જવાય તે સારૂ “ એવા ભાગની ખાખતમાં ” એટલા શબ્દોનો ઉમેરો કર્યો છે તેથી સ્પષ્ટ થશે કે બ્રીટીશ હીંદુસ્તાનમાં નહીં રહેનાર ભાગીદારના હિસ્સાની રકમ પર જાણે તેની તે તમામ આવક હોય તેવી રીતે ગણતાં સુપરટેક્સને માટે બ્રીટીશ હીંદુસ્તાનના રહેનાર ભાગીદાર જવાબદાર થશે.

પેટા કલમ ૨ માં એવો વધારો કર્યો છે કે જેથી કંપનીનો મુખ્ય અધીકારી હીંદુસ્તાનથી બહાર રહેનાર ભાગીદારના ભાગની રકમ તરીકે મેળવેલી રકમ ઉપરનોજ સુપરટેક્સ પરબાર્યો કાપી શકે. “ મુખ્ય અધીકારીની જાણ પ્રમાણે ” એ પ્રમાણેનો અમોએ એ ખાખતમાં અંકુશ મુક્યો છે. ડીમેંચરના વ્યાજ તથા ડીરેક્ટરની ફી ઉપર જ્યાંથી તે આપવામાં આવે ત્યાંથી સુપરટેક્સ લેવાની સુચના અમે કયુલ રાખી શકતા નથી.

કલમ ૫૯—અમો ધારીએ છીએ કે જે કાનુનો બનાવવાની થાય તે “ પ્રથમની પ્રસીદ્ધી પછી ” બનવી જોઈએ. અમે કયુલ કરીએ છીએ કે મુસદ્દાને આધારે બનાવેલી પેહેલી વખતની કાનુનોને આ શરત લાગુ પાડવી જોઈએ નહીં પણ આવી કાનુનોને બહાર પાડતાં પેહેલાં તે આ કમીટીના સલાહોને વીવેચન માટે બતાવવી જોઈએ.

કલમ ૬૨—કલેક્ટર અથવા એસેસરનો સંબંધ આ કલમમાંથી કાઢી નાખ્યો છે કેમકે એજ અધીકારીઓ તરફથી કાંઈ સહળા ( અથવા ધણામાં પણ ) દાખલામાં વસુલાત થતી નથી.

કલમ ૬૩—પેટા કલમ ૨ નો પેઢીના કોષ સબ્જને અથવા હીંદુ એકત્ર કુટુંબના મેનેજરને અથવા કોષ પુખ્ત ઉમરના પુરૂષને નોટીસ અથવા માગણી કરી શકાય એવી રીતે વધારો કર્યો છે.

કલમ ૬૪—પેટા કલમ ૧ તથા ૨ માં સુધારો કરવાનું કારણ એ છે જે ખાસ કમાઇને ઇનકમટેક્સ ઓફીસરે આકારણી કરવી તે વાત સ્પષ્ટ થાય પણ કઈ જગ્યાએ આકારણી કરવીજ તે એ પેટા કલમોમાં લખ્યું નથી. પેટા કલમ ૩ ના ઠરાવમાં તકરારી સવાલનો નિર્ણય કરવામાં કરને પાત્ર હોય તે શખસને પોતાના વીચારો જણાવવાની તક મળવાની સરત હાખલ કરી છે.

કલમ ૬૬—મુસદ્દાની એક પેટા કલમમાં કાયદાને લગતા સવાલ કોને કેહેવા તે બાબતના અર્થનું વર્ણન કરેલું હતું પણ તે અર્થ હદથી વધારે અંકુશીત હોવાથી તે કલમ રદ કરી છે. પેટા કલમ ૨ ની સાથે એક વિશેષ ઠરાવ વધાર્યો છે કે જેથી ઉભા થયેલા કાયદાના સવાલ બાબત કમીશ્નર પોતેજ કરને પાત્ર શખસના લાભમાં ચુકાદો આપી શકે એમ હોય તેવી બાબતમાં હાઇકોર્ટને પુછાવવા સંબંધી અરજી અરજદાર પાછી ખેંચી લઇ શકે.

નવી પેટાકલમ (૩) એવી મતલબથી ઉમેરી છે કે જેથી કમીશ્નર ના પાડે તો કરને પાત્ર હોય તે શખસ કમીશ્નરને તે કામની વીગત તૈયાર કરી મોકલી આપવાને ફરમાવવાનો હુકમ મેળવવા હાઇકોર્ટને અરજી કરી શકે.

કલમ ૬૮—બીજા વિશેષ ઠરાવમાં અમે એવો સુધારો કર્યો છે કે જેથી એવું સ્પષ્ટ થાય કે પાછલા ભાગનો અર્થ માત્ર એટલોજ છે કે વધઘટ બાબતમાં જે રીત વાપરવાની છે તે આવક ઉપરના કરની આકારણી તથા વસુલાતને માટેના કામકાજની રીતને લગતા આ મુસદ્દામાં બતાવેલી રીત વાપરવાની છે એટલે બંને રીત એકજ છે અને તેનો અર્થ એવો થતો નથી કે વધઘટની બાબતના સવાલો કરના દર જે સાલમાં વધઘટ થશે તે સાલ માટે ઠરેલા દરજ થશે. અમે એ બીજા સાધારણ ફેરફાર કર્યો છે. તેને માટે વીગતવાર ધ્યાન ખેંચવાની જરૂર લાગતી નથી.

અમને લાગે છે કે મુસદ્દામાં એવો કોઈ ફેરફાર કર્યો નથી કે જેથી તેને ફરી પ્રસિદ્ધ કરવો પડે અને અમે બલામણુ કરીએ છીએ કે અમે કરેલા સુધારા પ્રમાણે પસાર કરવો. કમીટીના નોનઓફીસીઅલ સભ્યોએ, જે બાહોશી ભરેલી રીતે મી. સીમે મુસદ્દા ઉપર જે ઉત્પન્ન થયેલા અસંખ્ય મતોને ટુકામાં બતાવી વીચાર માટે રજૂ કર્યા અને તેમ કરીને વીચાર ચલાવવાનું કામ ઘણું સહેલું કયું તે બાબત નોંધ લેવાની ઇચ્છા બતાવી કામ સમાપ્ત કરવામાં આવ્યું હતું.



# હિંદુસ્તાન સરકાર.

## લેજિસ્લેટિવ ડિપાર્ટમેન્ટ.

હિંદુસ્તાનના ધારામંડળનો હેઠળનો આક્ટ નામદાર  
એવર્નર જનરલે સને ૧૯૨૨ના માર્ચ મહિનાની  
૫મી તારીખે મંજૂર કર્યો છે.

સને ૧૯૨૨નો આક્ટ નંબર ૧૧ મો.

ઇનકમટેક્સ (આવક ઉપરના કર બાબતનો) તથા  
સુપરટેક્સ આક્ટ એકત્ર કરીને સુધારવા  
બાબતનો આક્ટ.

ઇનકમટેક્સ (આવક ઉપરના કર બાબતનો) તથા સુપરટેક્સ  
આક્ટ એકત્ર કરીને સુધારવો ઇષ્ટ છે: વાસ્તે, આ ઉપરથી હેઠળ  
લખ્યા પ્રમાણે ઠરાવ્યું છે:—

૧. (૧) આ આક્ટને સને ૧૯૨૨નો હિંદુસ્તાનનો  
ક્ર.ક્ર. નામ, બાંધે અને ઇનકમટેક્સ (આવક ઉપરના કર બાબતનો)  
સરખાતે. આક્ટ કહેવો;

(૨) તે, બ્રિટિશ બલુચિસ્તાન તથા સોંથલ પરગણા સુદ્ધાં, આખા બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનને લાગુ પડે છે, અને મલિક મુઆઝમની સાથે મૈત્રી રાખનારા હિંદુસ્તાનના રાજાઓ તથા ઠાકોરાના મુલક માંહે, તે મુલકમાંહેની હિંદુસ્તાન સરકારની નોકરીમાંહેની અથવા તે અર્થે ગવર્નર જનરલ ઇન્ કાઉન્સિલના અધિકાર ચલાવીને સ્થાપવામાં આવેલી સ્થાનિક અધિકારીની નોકરીમાંહેની બ્રિટિશ રૈયતને તેમજ તે મુલકમાંના મલિક મુઆઝમના બીજા સઘળા નોકરોને લાગુ પડે છે;

બ્રીટીશ બલુચિસ્તાનને આ એક્ટ લાગુ કર્યો છે; અને સને ૧૯૧૮ના એક્ટથી હિંદુસ્તાનના રાજાઓ તથા ઠાકોરાના મુલક માંહેના મલિક મુઆઝમના બીજા (બ્રીટીશ રૈયત શીવાયના) સઘળા નોકરોને લાગુ કરેલો છે. એ શીવાય જુના એક્ટની કલમ કાયમ રહેવા દીધી છે તેના સંબંધમાં નામદાર સરકારના હુકમો ચાલુ છે તે નીચે પ્રમાણે છે:—

(અ) રેલવે લાઇન જે પરરાજ્યમાંથી પસાર થાય છે તેના નોકરો:—

(૧) આ દેશના પરરાજ્યમાંથી પસાર થતી રેલવે લાઇન ઉપર નોકરી કરતા રેલવેના નોકરોના સંબંધમાં (દાખલા તરીકે બેરાર અને નીઝામ સ્ટેટમાંથી પસાર થતી રેલવેના નોકરોના સંબંધમાં) તે નોકરોના પગાર પર આ કર લાઇ શકાતો નથી. (સ. ઠા. ૩૧૭૦ તા. ૨૦-૯-૯૦, હી. સ. ઠા. ૨૧૬૪ તા. ૨૧-૫-૯૧)

(૨) બી. બી. સી. આઇ રેલવે અને આર. એમ. રેલવેના જે ભાગોનો સમાવેશ બ્રીટીશ મુલકમાં સામેલ થયેલો નથી તે ભાગો ઉપરના નોકરો કરમાંથી ખાતલ છે, પણ તે લાઇનના જે ભાગો સને ૧૮૬૨ના એક્ટ પહેલાંનાં વર્ષોવેલા બ્રીટીશ મુલક થયી ગયેલા ભાગોની હદમાં નોકરી કરતા નોકરો એ કરમાંથી ખાતલ નથી. અને તેજ પ્રમાણે પરરાજ્યમાંની રેલવે લાઇનોના જે ભાગ બ્રીટીશ મુલક થઇ ગયા નથી તે ભાગ ઉપર નોકરી



કરનારાઓ કરમાંથી મુક્ત છે. ( સ. ઠા. ૨૧૮૭ તા. ૨૬-૫-૯૨, સ. ઠા. પો. ડી. ૫૦૭૭ તા. ૬-૮-૯૨ )

(૩) સ્ટેટ રેલવે નહી હોય એવી રેલવે કંપનીના નોકરો જેઓ નેટીવ સ્ટેટમાં નોકરી કરે છે, ત્યાંજ રહે છે અને ત્યાંજ પગાર મેળવે છે તેને આ કર લાગુ નથી. ( ડી. સ. ઠા. ફો. ડી. ૧૫૮૭ તા. ૧૧-૫-૯૪ )

(૪) રેલવેના નોકરો જેઓનું હેડક્વાટર એટલે આશીસની જગ્યા ખ્રીટીશ હદમાં છે તેઓ આ કરમાંથી મુક્ત નથી પણ જેઓનું હેડક્વાટર પરરાજ્યમાં છે તેઓ મુક્ત છે. ( ડી. સ. ઠા. પી. ડબલ્યુ. ડી. ૩૮૨૪ તા. ૨૮-૧૨-૯૪ )

(૫) ખ્રીટીશ સરકારની રૈયતનો માણસ પરરાજ્યમાં રહેતો હોય તે જો ખ્રીટીશ સરકારની નોકરીમાં અગર તે સરકારે સ્થાપેલી સ્થાનીક સત્તાની નોકરીમાં નહી હોય તો તેના ઉપર આ કર લાગુ નથી. પણ બેંગલોરના સીવીલ અને મીલટરી સ્ટેશનને ફેટલાક સુધારા સાથે આ એક્ટ લાગુ પાડવામાં આવ્યો છે તેથી એસ. એમ. રેલવેના નોકરો જેઓ બેંગલોર રહે છે તેને આ કર લાગુ છે. ( સ. ઠા. ૩૩૫૮ તા. ૪-૧૧-૮૬ એફ. ડી. )

(ખ) નેટીવ સ્ટેટમાં નોકરી કરતા અમલદારોના પગાર ખાખત:—

(૧) ખ્રીટીશ હિંદુસ્તાનની બહાર નોકરી કરતા સરકારી અમલદારો જેની નોકરી નેટીવ સ્ટેટને ઉછીની આપવામાં આવેલી હોય અને જેનો પગાર તે સ્ટેટ આપે છે તેને આ કર લાગુ નથી પણ તે પગાર ખ્રીટીશ હદમાં રહી મેળવતો હોય તો તે કરને પાત્ર છે. ( ડી. સ. ઠા. ૩૧૪૪ તા. ૧૧-૭-૯૯, ડી. સ. ઠા. ૪૧૬ તા. ૩-૧૦-૧૨, ડી. સ. ઠા. ૨૬૫૦ તા. ૨૧-૮-૮૬ )

(૨) સધર્ન મરાઠા અને કોલાપુરના પોલીટીકલ એજન્ટના નોકરોના પગારને આ કર લાગુ છે. ( સ. ઠા. એફ. ડી. ૫૭૧ તા. ૧૬-૨-૮૭ )

(૩) ચહીકાંઠાના પોલીસ ઝોનના પરમખ એસીસ્ટન્ટ નેનો પગાર એ બાબતના લોકલ ડિપુટી આપવામાં આવે છે તેને આ કર લાગુ છે. ( સ. ડા. પો. ડી. ૭૭૪૪ તા. ૨૪-૧૦-૯૧ )

(૪) રજપુતાના માળવા રેલવે પોલીસ ફોર્સના માણસોને આ કર લાગુ છે. ( સ. ડા. એફ. ડી. ૨૦૭૦ તા. ૨૧-૬-૯૪ )

(૫) રેવાકાંઠાના એસીસ્ટન્ટ ડેપુટી પોલીસ ઝોનના પગારને આ કર લાગુ છે. ( સ. ડા. એફ. ડી. ૧૪૩ તા. ૧૨-૧-૦૯ )

(૬) નેટીવ સ્ટેટને જે નોકરની નોકરી ઉછીની આપવામાં આવી હોય તેવા નોકરોને “ઓનોરરીઅમ”ની રકમ આપવામાં આવી હોય તો તે રકમને કરની પાત્રતા ઠરાવવામાં તેના પગાર સાથે ગણી લેવાની નથી. પણ જે તે રકમ રૂ. ૨૦૦૦) અથવા તેથી વધુ હોય તો કરને પાત્ર છે. ( સ. ડા. એફ. ડી. ૩૪૬૧ તા. ૧૫-૧૦-૯૦ )

(૭) બ્રીટીશ હિન્દુસ્તાનમાં રહેતા સખસોનો પગારનો હક પરરાખ્યામાં થયો હોય અને ત્યાં મેળવ્યો હોય તો તે કરને પાત્ર નથી. ( સ. ડા. એફ. ડી. ૯૬૪ તા. ૩-૪-૯૬ અને ૯૯૦ તા. ૬-૪-૯૬ )

(ક) બ્રીટીશ ઇંડીઆની બાહાર રહેતી બ્રીટીશ અથવા નોનબ્રીટીશ પ્રજાના સંબંધમાં:—

(૧) બ્રીટીશ સરકારની નોકરી કરતા તમામ નોકરોને નેટીવ સ્ટેટમાં આ કાયદો લાગુ છે; પણ તે ગમેતે પ્રજાનો હોય. પણ બ્રીટીશ સરકારે સ્થાપેલી સ્થાનીક સત્તાની નોકરી કરતો સખસ જે તે બ્રીટીશ પ્રજા હોય અથવા સ્થાનીક સત્તાને તેની નોકરી ઉછીની આપી હોય તોજ લાગુ છે.

(૨) (બ્રીટીશ) સરકારી નોકરો બ્રીટીશ હિન્દુસ્તાનથી બાહાર નોકરી કરતા હોય તો જે તે પગાર બ્રીટીશ હિન્દુસ્તાનમાં લીધો

હોય અથવા મેળવ્યો હોય તે સીવાયના સંબંધોમાં કરને પાત્ર નથી.

(૩) સરહદપરની એજન્સીના મુલકો અને આપી દીધેલા બાગેને સમાસ હિંદુસ્તાનના રાજ્યો અને ઠાકોરાના મુલક એ શબ્દોમાં થઇ જાય છે. ( હી. સ. ઠા. એફ. ડી. ૭૯૧. એફ તા. ૨૬-૩-૧૮ )

(૩) તે સને ૧૯૨૨ના એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવશે.

૧ (૩) આ પેટા કલમ કલમ ૬૮ સાથે વાંચવી.

૨. આ આકટમાં, વિષય અથવા સંદર્ભ ઉપરથી કાંઈપણ વ્યાખ્યા. બાધ આવે તે સિવાય,—

(૧) “ખેતીવાડીની આવક” એ સંજ્ઞાનો અર્થ,—

(અ) જે જમીન ખેતીવાડીના કામને માટે વપરાતી હોય, અને જે ઉપર બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં જમીન મહેસુલ આકારાતું હોય અથવા સ્થાનિક દરને પાત્ર હોઇને જે ઉપરનો તે દર સરકારના અમલદારો જમીન મહેસુલ તરીકે આકારતા તથા એકઠો કરતા હોય તેવી જમીનનું કાંઈપણ ગણાત અથવા મહેસુલ;

“ખેતીવાડીની આવક” આ એક્ટની કલમ ૪ની પેટા કલમ ૩ (૮) મુજબ ધનકમટેક્ષમાંથી મુક્ત છે.

પેટા વ્યાખ્યામાં આવવા માટે મજકુર આવક,

(૧) ગણાત અથવા મહેસુલના રૂપમાં હોવી જોઈએ અને

(૨) જે જમીન પર ગણાત અથવા મહેસુલ તરીકે હોય તે જમીનનો ઉપયોગ ખેતીમાં થતો હોવો જોઈએ અને (૩) તે જમીન ઉપર

બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં જમીન મહેસુલ આકારાયેલું હોવું જોઈએ. અથવા તો તેના પર સ્થાનિક દર બ્રિટિશ સરકારના અમલદારો આકરતા હોય અને એકઠો કરતા હોય.

૧૯૧૮ના કાયદા મુજબ કોઈ પણ સરકારને જમીન મહેસુલ, દર વગેરે આવતી હોય એવી જમીનની ગણોત, મહેસુલ, પાક વેચાણની સ્થાનિક આવક ઇનકમટેક્ષમાંથી મુક્ત હતી. પણ ૧૯૨૨ના કાયદા મુજબ જો બ્રિટિશ સરકાર તરફથી જમીન મહેસુલ, સ્થાનિક દર વગેરે અમુક જમીન પર આકારાતો ન હોય પણ બીજી સત્તા ( દેશી રાજ્ય, પરરાજ્ય, વગેરે ) એ આકારેલો હોય તો તેની જુદા જુદા પ્રકારની આવક “ ખેતીવાડીની આવક ”ની વ્યાખ્યા (કલમ ૨. (૧) અ, બ, ક)માં આવતી નથી અને તેથી ઇનકમટેક્ષમાંથી મુક્ત નથી.

(બ) નીચે લખ્યા પ્રમાણેની એવી જમીનની થતી કોઈપણ આવક, એટલે કે:—

(૧) ખેતીવાડીથી, અથવા

(૨) ખેડુત પોતે અથવા ગણોતમાં પેદાશ લેનાર, પોતે ઉત્પન્ન કરેલી અથવા પોતાને મળેલી પેદાશને બજારમાં લઈ જવા લાયક કરવાને સાધારણ રીતે જે ક્રિયા કરે છે તે ક્રિયા ખેડુતે અથવા ગણોતમાં પેદાશ લેનારે, કરી હોય તો, તે ક્રિયાથી, અથવા

(૩) ખેડુતે પોતે અથવા ગણોતમાં પેદાશ લેનારે જે પેદાશ ઉત્પન્ન કરી હોય અથવા પોતાને જે પેદાશ મળી હોય અને જેની બાબતમાં, પેટા-કલમ (૨) માં જણાવેલા પ્રકારની ક્રિયા શિવાય બીજી ક્રિયા કરવામાં આવી ન હોય તેના વેચાણથી,

આ પેટા કલમમાં, ખેતીનો પાક ભડવા છડવા વગેરેની સામાન્ય ક્રિયાઓ તથા પાકના વેચાણથી થતી આવકને ‘ ખેતીવાડીની આવક ’ની વ્યાખ્યામાં લીધી છે.

આ પેટા વ્યાખ્યામાં “એવી જમીનની”માં “એવી” શબ્દ પર ભાર છે. વ્યાખ્યામાં આવવા માટે મજકુર જમીન પર, કલમ ૨ (૧) અ ની સમજૂતીમાં જણાવ્યા પ્રમાણે બ્રિટીશ હિન્દુસ્તાનમાં જમીન મહેસુલ આકારાયેલું હોવું જોઈએ અથવા તેના પર તે સરકારના અમલદાર સ્થાનિક દર આકારતા અને એકઠો કરતા હોવા જોઈએ.

પેટા કલમ (બ). (૧) ખેતીમાં ઉત્પન્ન થયેલા માલ, પાક, અથવા પેદાશને લાગુ પડે છે.

બજારમાં વેચવા લઈ જવા માટે પાક ઉપર ભડવા છડવા વગેરે સાધારણ ક્રિયાઓ ખેડુતો કરે છે તેવી ક્રિયાઓથી પાકની કીમતમાં વધારો થાય તો તે આવકને પેટા કલમ બ (૨) લાગુ પડે છે.

સાધારણ ક્રિયાઓ કેને કહેવી ? માખણ, ધી, જાળ, જુદા જુદા પ્રકારની દાળ, વગેરે ખેડુતો સામાન્ય રીતે તૈયાર કરે છે. અને તે તૈયાર કરવામાં કાંઈપણ શુચિવણી ભર્યા ઝોળર અથવા સંચા કામની જરૂર પડતી નથી તેથી આ ક્રિયાઓ વ્યાખ્યામાં આવી જાય છે. ચાહ ખાંડ તૈયાર કરવાની ક્રિયાઓ વ્યાખ્યાની બહાર છે એમ હાયકોર્ટે ઠરાવ્યું છે. મીઠું તૈયાર કરવાની ક્રિયા પણ વ્યાખ્યાની બહાર ગણી લેવી.

પેટા કલમ (બ) (૩) પાકના વેચાણ માટે છે. અમુક પાકના વેચાણને આ વ્યાખ્યામાં આવવા માટે

(૧) વેચનાર ખેતી કરનાર અથવા ગણોત તરીકે ખેતીનો પાક લેનાર હોવો જોઈએ. અને

(૨) આ પાક વેચનારે પોતે પેદા કરેલો અથવા પોતાને ગણોત તરીકે મળેલો હોવો જોઈએ. અને

(૩) જો તે પાક ઉપર કાંઈ ક્રિયા કરવામાં આવી હોય તો તે પેટા કલમ બ (૨) માં જણાવ્યા મુજબની કાંઈ સાધારણ ક્રિયા હોવી જોઈએ.

નોંધ:—પેટા કલમ બ. (૧) (૨) (૩) ત્રણેના અર્થમાં “ એવી જમીનની ” સમજાતી એક સરખી લાગુ છે. ૧૯૧૮ના કાયદા અનુસાર જે આવા વેચાણ માટે દુકાન રાખે તો તેની આવક કરથી મુક્ત નહોતી, પણ આ ક્ષરત કાઢી નાંખવામાં આવી છે. એટલે આ નવા કાયદા મુજબ ખેડુત અથવા ગણોતમાં પેદાશ લેનાર, પોતે ઉત્પન્ન કરેલો અથવા ગણોતમાં મળેલો માલ દુકાન પર પણ વેચે તો તે વેચાણની આવક કરને પાત્ર નથી. પણ તેવી વસ્તુ સાથે વેપારને માટે ખરીદેલો બીજો માલ ( પછી તે ગમે તે હોય ઘઉં, ઝાસતેલ, ખાંડ વગેરે ) દુકાન પર રાખી વેચે તો તેના દાખલામાં રૂલ ૨૩ તથા ૨૪ પ્રમાણે ગણતરી કરવાની છે.

(ક) એવી કોઈપણ જમીનનું ગણોત અથવા મહેસુલ લેનારની માલિકીની તથા લોગવટાની કોઈપણ ઇમારતથી, અથવા જે કોઈપણ જમીનના સંબંધમાં અથવા જે કોઈપણ જમીનની પેદાશના સંબંધમાં, રકમ (બ) ની પેટા-કલમ (૨) તથા (૩) માં જણાવેલી ક્રિયા કરવામાં આવતી હોય તે જમીનના ખેડુતના અથવા ગણોતમાં પેદાશ લેનારના લોગવટાની કોઈપણ ઇમારતથી, થતી આવક, એવો થાય છે;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે ઇમારત તે જમીન ઉપર અથવા તે જમીનની છેક નજીક હોવી જોઈએ; અને તે ઇમારત એવી હોવી જોઈએ કે તેની, ગણોત અથવા મહેસુલ લેનારને, અથવા ખેડુત અથવા ગણોતમાં પેદાશ લેનારને, તે જમીન સાથે તેનો સંબંધ હોવાથી, રહેવાના ઘર તરીકે અથવા વખાર તરીકે અથવા બીજા ઉપગૃહ તરીકે જરૂર પડતી હોય:—

કલમ ૯ મુજબ આવકની ગણતરીમાં સ્થાવર મીલકતથી ઉત્પન્ન થતી આવકનો સમાવેશ કરવામાં આવ્યો છે. તેથી ખેતી કરનાર વર્ગની ખાખતમાં ચોક્કસ સંજોગોમાં મીલકતની આવકને “ ખેતીની આવક ” ગણી આવક વેરામાંથી ખાતલ કરવા આ બાબના દાખલ થઈ છે.

આ બ્યાખ્યાનો લાભ મળવા માટે

(૧) મજકુર ધમારત પેટા કલમ (૧) (અ) માં દર્શાવેલી જમીનની છેક નજદીક હોવી જોઈએ, અને

(૨) ધમારતનો માલીક તથા ભોગવનાર, ઉપર જણાવેલી જમીનનું ગણેત બેનાર હોવો જોઈએ, અથવા,

તે ધમારત, તે જમીનના ખેડનાર અથવા પાકના કૃષકાં ગણેત બેનારના કબજામાં હોવી જોઈએ અને તે જમીન અથવા તેના પાક બાળતમાં (૧) (બ) (૨) અને (૩) માં દર્શાવેલી ક્રિયાઓ થતી હોય;

અને (૩) તે ગણેત બેનાર, ખેડત, અથવા ગણેતમાં પેદાસ બેનારને જમીન સાથના પોતાના સંબંધને લીધે તે ધમારતની રહેવાના ઘર અથવા વખાર અથવા ઝુંપડા તરીકે જરૂર હોય.

જંગલની જમીનની બુડી ભરાતી હોય તો તેના ઝાડનું ઉત્પન્ન કરને પાત્ર નથી પણ જે જમીનમાં મીઠું પકવવામાં આવે છે તેનું ઉત્પન્ન કરને પાત્ર છે. ( સ. ઠા. એફ. ડી ૨૩૯૮ તા. ૧૦-૮-૮૬, ૨૮૫૨ તા. ૨૦-૮-૮૬ )

(૨) (આસોસી) “ કરને પાત્ર હોય તે શખસ ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, જે શખસને આવક ઉપર કર આપવાનો હોય તે શખસ એવો, થાય છે;

“આવક ઉપરના કર”માં, કલમ ૫૫ માં બતાવેલો સુપરટેક્સ જેને આવક ઉપરનો વધારાનો વેરો ગણ્યો છે તેનો સમાવેશ થાય છે. ઇનકમટેક્સ માટે કલમ ૩ તથા સુપરટેક્સ માટે કલમ ૫૫ વાંચવી.

૩) “ આસિસ્ટન્ટ કમિશનર ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, પમી કલમની રૂયે ઇન્કમટેક્સ આસિસ્ટન્ટ કમિશનર તરીકે નીમાયલો શખસ, એવો થાય છે;

એસિસ્ટન્ટ કમિશનરનો ઓફો નવો હાખલ કર્યો છે.

૪) “ ધંધો રોજગાર ” એ સંજ્ઞામાં, કોઈપણ ધંધો, વેપાર અથવા હુસ્તરકામનો અથવા ધંધો, વેપાર, અથવા હુન્નરકામના જેવા કોઈ સાહસ અથવા કામનો સમાવેશ થાય છે;

(૫) “કમિશનર” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, ૫ મી કલમની રૂયે; ઇન્કમટેક્સ કમિશનર તરીકે નિમાયલો શખસ, એવો થાય છે,

(૬) “કંપની” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, સને ૧૯૧૩ના હિંદુસ્તાનના કંપનીઓના આક્ટમાં, એ શબ્દની જે વ્યાખ્યા કરી છે તેવી, અથવા પાર્ટીમેન્ટના આક્ટ અથવા રાયલ ચાર્ટર અથવા લેટર્સ પેટન્ટ અથવા કોઈ પ્રિટિશ તાબામાં હોના મુલકના કાયદા કરનારા મંડળના આટકની રૂયે ઉભી કરેલી કોઈ કંપની, એવો થાય છે, અને તેમાં, બોર્ડ ઓફ ઇન્લેન્ડ રેવેન્યુ, સામાન્ય અથવા વિશેષ હુકમ કાઢીને, આ આક્ટનાં કારણો સારૂ, કંપની તરીકે ઠરાવે તેવી, પ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં ધંધો રાજગાર કરનારી કોઈપણ પરદેશી મંડળીનો, સમાવેશ થાય છે; પછી તે સંસ્થાપિત કરેલી હોય કે ન હોય, અને તેના ધંધારાજગરનું મુખ્ય મથક પ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં હોય કે ન હોય તેની હરકત નહિ.

(૭) “ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, કલમ ૫ ની રૂયે ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર તરીકે નિમાયલો શખસ, એવો થાય છે;

ઇન્કમટેક્સ કલેક્ટર નામ ફરવી આ કાયદા મુજબ ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર નામ રાખવામાં આવ્યું છે.

(૮) “માજિસ્ટ્રેટ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, પ્રેસિડેન્સી માજિસ્ટ્રેટ અથવા પહેલા વર્ગનો માજિસ્ટ્રેટ, અથવા આ આક્ટ વિરુદ્ધના ગુન્હાઓનો ઇન્સાફ કરવાને સ્થાનિક સરકારે ખાસ સત્તા આપી હોય એવો બીજા વર્ગનો માજિસ્ટ્રેટ, એવો થાય છે;

(૯) “શખસ” એ સંજ્ઞામાં, અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબનો સમાસ થાય છે;

જનરલ કલોસીત એક્ટ કલમ ૩ (૩૯) મુજબ ‘શખસના અર્થમાં કંપની અથવા વ્યક્તિઓના એકઠા થએલા જથ્થાનો



સમાવેશ થાય છે. પછી તે કોઇ પણ કામદા, રસ તથા એકત્ર થવાની ચોક્કસ શરતો મુજબ એકઠો થએલો હોય નહિ.

(૧૦) “ઠરાવેલું” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, આ આકટની રૂયે કરેલી કાનુનો મુજબ ઠરાવેલું, એવો થાય છે.

(૧૧) “પાછલું વર્ષ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ,—

(અ) જે વર્ષને માટે કર આકારવાનો હોય તેની તુરત પાછળના વર્ષના માર્ચ મહિનાની ૩૧ મી તારીખે પુરા થતા બાર મહિના, અથવા જે કરને પાત્ર હોય તે શખસનો હિસાબ, અદરહુ માર્ચ મહિનાની ૩૧મી તારીખે પુરા થતાં વર્ષને બદલે ખાલી કોઈ તારીખે પુરા થતા વર્ષના સંબંધમાં સદરહુ બાર મહિનાની મુદતની અંદરની તારીખ સુધી તૈયાર કરવામાં આવ્યો હોય તો, સદરહુ કરને પાત્ર હોય તે શખસની મુનસફી પ્રમાણે, જે તારીખ સુધીનો તેનો હિસાબ આવી રીતે તૈયાર કરવામાં આવ્યો હોય, તે તારીખે પુરું થતું વર્ષ, એવો થાય છે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, જે કરને પાત્ર હોય તે શખસે આ મુનસફીનો ઉપયોગ એક વખત કર્યો હોય તો, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસની રજા શિવાય તથા તેને ચોખ્ખા લાગે તેવી શરતો અનુસર્યા શિવાય, એવા કરને પાત્ર હોય તે શખસથી તે વખતે તેને લાગુ હોય તે પ્રમાણેના “પાછલું વર્ષ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ બદલાય એવી રીતે તેનો ફરીથી ઉપયોગ કરાશે નહીં; અથવા

કલમ ૩ મુજબ અમુક વર્ષને કર “પાછલા વરતની” “સમગ્રી આગક તથા નફા તથા કમાણના સંબંધ”નાં ભેગાનો છે. તેથી આ પેટા કલમમાં પાછલું વરત કોને ગણવું તે ખતાવ્યું છે. આ આખ્યા મુજબ, ૩૧ માર્ચ ૧૯૨૩ને રોજ પુરા થતા વરત માટે પાછલું વરત નીચે મુજબ ગણાય.

૩૧ માર્ચ ૧૯૨૨ને રોજ પુરું થતું વરત ( એટલે ૧-૪-૨૧થી તે ૩૧-૩-૨૨ સુધી ) અથવા,

(૨) જો કર આપનાર સંખસના હીસાબ, ઉપરની ૩૧-૩-૨૨ની તારીખને બદલે, જો તા. ૧-૪-૨૧ થી તે તા. ૩૧-૩-૨૨ સુધીના ગાળામાં પડતી કોઈ બીજી તારીખ દાખલા તરીકે ૩૧-૧૨-૨૧ અથવા ૩૦ મી. ઓક્ટોબર ૧૯૨૧ ને રોજ પડતી દીવાળી સુધીના એક વર્ષ માટે તેનાર કરવામાં આવ્યા હોય તો તે વર્ષ અથવા એક વર્ષ એટલે ફાગણ વદ અમાસે પુરા થતા વર્ષ માટે અથવા મારવાડી વર્ષ.

નોંધ:—(૨) મુજબનું વર્ષ ગણી લેવાનું જો કે કર આપનારની મુનસફી પર છે. પણ એક વખત આ મુનસફી પ્રમાણે વર્ષ ગણી લીધા પછી તે કર આપનારના સંબંધમાં “ પાછલા વર્ષ ” આ શબ્દનો અર્થ બદલાય એવી રીતે તે મુનસફીનો શરી ઉપયોગ ધનકમટેક્ષ ઓફીસરની રજા વગર થઈ શકે નહિ.

(બ) કોઈપણ શખસ, ધંધો રોજગાર અથવા કંપની અથવા શખસ, ધંધો રોજગાર અથવા કંપનીના વર્ગના સંબંધમાં, બોર્ડ ઓફ ઇન્લેન્ડ રેવેન્યુ અથવા આ અર્થે બોર્ડ ઓફ ઇન્લેન્ડ રેવેન્યુ જેને અધિકાર આપે એવો કોઈ અધિકારી ઠરાવે એવી મુદત, એવો થાય છે.

હવે એવું બને છે કે હિન્દુપરસ સામાન્યરીતે ૧૨ પુરા માસ કરતાં ઓછુ હોય છે અને જ્યારે અધિક માસ આવે ત્યારે તે વરસ ૧૨ માસ કરતાં વધી જાય. વળી કેટલાક વેપારીઓનું હીસાબનું વરસ એપ્રિલ માસમાં પૂરું થાય છે. તો આવા દાખલાઓ માટે પેટા કલમ (ગ) છે.

આ કલમમાં આપેલી સત્તા મુજબ બોર્ડ ઓફ ઇન્લેન્ડ રેવેન્યુએ દરેક પ્રાંતના કમીશનર ઓફ ઇનકમટેક્ષને નીચે મુજબ સત્તા આપી છે.

કોઈ પણ શખસ, ધંધો, કંપની, અથવા તેના કોઈ વર્ગ માટે “ પાછલા વર્ષનો ” અર્થ નીચે મુજબ ગણવાની સત્તા—

જો કોઈ પણ વેપારી વરસ ૧૨ માસથી ઓછુ વતુ હોય છતાં ૧૧ માસથી ઓછું અને ૧૩ માસથી વધારે ન હોય. તો તે અને

૩૧ માર્ચ પછી કોઇ પણ તારીખે પુરં થતું કોઇ વેપારી  
વરસ પણ તે વેપારી વરસ ૩૧ માર્ચ પછી એક માસ પછી  
પુરં થતું હોવું જોઇએ નહિ એટલે મોડામાં મોડું ૩૦ એપ્રિલ  
સુધીમાં પુરં થતું હોવું જોઇએ એવું વર્ષ  
તે પાછલું વર્ષ ગણવાની સત્તા.

(૧૨) “મુખ્ય અમલદાર” એ સંજ્ઞા, જ્યારે સ્થાનિક અધિકારી  
અથવા કંપની અથવા બીજી કોઇ સાર્વજનિક સમાજ  
અથવા મંડળીના સંબંધમાં વપરાયલી હોય ત્યારે તેનો  
અર્થ—

(અ) તે અધિકારી, કંપની, સમાજ, અથવા મંડળીનો  
સેક્રેટરી, ટ્રેઝરર, મેનેજર અથવા એજન્ટ, અથવા

(બ) તે અધિકારી, કંપની, સમાજ અથવા મંડળી સાથે  
સંબંધ ધરાવતા જે કોઇપણ શખસના પર ઇનકમટેક્સ  
ઓફિસરે તે અધિકારી, કંપની, સમાજ અથવા  
મંડળીનો મુખ્ય અમલદાર છે એમ ગણવાના પોતાના  
ધરાવાની નોટીસ બજાવી હોય તે શખસ,

એવો થાય છે.

જો (અ) માં દર્શાવેલ ઓફિસર કોણ છે તેની ખબર ન  
હોય અથવા તે જડી આવતો ન હોય તોજ ઇનકમટેક્સ આશીસરે  
(બ) નો ઉપયોગ કરવાનો છે.

(૧૩) “સરકારી નોકર” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, હિંદુસ્તાનના  
ફાજદારી કાયદામાં જે અર્થ તેનો થાય છે તે છે, એમ  
સમજવું.

“સરકારી નોકર” નો અર્થ ઇન્ડિઅન પીનલકોડની  
૨૧ મી કલમમાં બતાવ્યો છે તે આ એક્ટમાં લેવાનો છે.

“સરકારી નોકર” શબ્દનો ઉપયોગ કલમ ૫૪ માં થયો છે.

(૧૪) “નોંધાયેલી પેઠી” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, પ્રત્યેક ભાગીદારોના  
ભાગ નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવ્યા હોય એવા ભાગીદારોના

ખતની રૂએ જે સ્થપાયલી પેઢીની કસવેલી વીગતો કસવેલી રીતે ઇનકમટેક્સ ઓફીસર પાસે નોંધાવી હોય તે સ્થપાયલી પેઢી, એવો થાય છે.

નોધાયલી અને બીન નોધાયલી પેઢીઓની ખાતતમાં

આવકવેરો અને વડો વેરો (સુપરટેક્સ) આકાશના નિયમોમાં ફેરફાર સંખવામાં આવ્યો છે તેથી અહીં નોધાયલી પેઢીની વ્યાખ્યા આપે છે. કોઇપણ પેઢીને “ નોધાયલી પેઢી ” ની વ્યાખ્યામાં આવવા માટે નીચેની શરતો પુરી કરવી જોઇએ.

( ૧ ) તે પેઢી ભાગીદારીના ખતની રૂએ સ્થપાયલી હોવી જોઇએ. અર્થાત્ મહોડામહોડની ભાગીદારી ચાલે નહિ. અને

( ૨ ) આ ખતમાં ભાગીદારોના ભાગ સ્પષ્ટ બતાવવામાં આવ્યા હોવા જોઇએ. અને

( ૩ ) આ પેઢી ખાતત કસવેલી વીગતો આ કાયદાની સત્તા મુજબ ધડવામાં આવેલા નિયમો મુજબ ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને ત્યાં નોંધાવી હોવી જોઇએ.

કાનુન ( ૩૬ ) ૨ થી ૬ કોઇપણ પેઢીને નોધાવવાની રીત બતાવે છે.

નોધાયલી અને બીન નોધાયલી પેઢી વચ્ચે આવકવેરો તથા સુપરટેક્સ ખાતતાં નીચેના તફાવત છે.

નોધાયલી પેઢીની કુલ આવક પર ઇન્ડીઅન કાઇનેક્સ એક્ટ ૧૯૨૨ સાથેના શીડ્યુલ ૩ ભાગ ૧ મુજબ દર રૂપીએ એક આનો છ પૈ મુજબ આવકવેરો લેવામાં આવશે તે નોધાયલી પેઢીની વાર્ષિક આવક ગમે તેટલી રૂા. ૨૦૦૦) અથવા તેથી અંદર હોય તો પણ તે વર્ષના કાઇનેક્સ એક્ટમાં બતાવેલા ભારમાં ભારે દર મુજબ તેનાપર આવકવેરો લેવાનો હેતુ છે. એટલે અમુક નોધાયલી પેઢીની વાર્ષિક આવક રૂા. ૧૯૯૯ હોય તોપણ તે આવક ઉપર આવકવેરો ૧૯૨૨-૨૩ માં દર રૂપીએ એક આનો છ પૈ લેખે કાપી લેવામાં આવશે ત્યાર પછી જો તે પેઢીના અમુક ભાગીદાર ઇનકમટેક્સ ઓફીસરની ખાત્રી કરી આપે કે પેઢીમાના ભાગની રકમ ઉમેરતાં તેની વિક્રિ તરીકેની તે વરસની કુલ આવક એટલા ( ૧ આ.-૬ પૈ ) દરને પાત્ર

નથી અથવા ઓછા દરના વેરાને પાત્ર છે, તો કલમ ૪૮ (૨) મુજબ તેને તે બે દર વચ્ચેના તફાવત પુરતો રીફન્ડ આપવામાં આવશે.

કલમ ૪ મુજબ આવક વેરા દરેક સખસ, કંપની, પેઢી તથા અવિભક્ત હિંદુકુટુંબની સઘળી આવક પર આકારવાનો છે. પણ કલમ ૫૫ મુજબ સુપરટેક્સ (વધારાની ડયુટી) કોઈ પણ સખસની, ખીન નોંધાયેલી પેઢીની અવિભક્ત હિંદુકુટુંબની અથવા કંપનીની કુલ આવક પર મણવાનો છે. એટલે આ સુપરટેક્સમાંથી નોંધાયેલી પેઢી ગમી જાય છે. પણ નોંધાયેલી પેઢીના ભાગીદારની વ્યક્તિ તરીકેની આવક (તેમાં નોંધાયેલી પેઢીમાંનો તેનો ભાગ આવી જાય) જે સુપરટેક્સને પાત્ર થતી હોય તો તેના પર સુપરટેક્સ ભેવાનો છે.

ખીન નોંધાયેલી પેઢી આવક વેરા માટે એક વ્યક્તિ તરીકેજ ગણી ભેવાની છે અને તે મુજબ તેની આવકના પ્રમાણમાં ઇન્ડિઅન ફાઇનેન્સ એક્ટના ઉપર ખતાવેલા શીડયુલ મુજબ જે દર આવતો હોય તે દરથી દર આકારવાનો છે. ઉપર મુજબનો આવકવેરા ભેવાયા પછી તે ખાતતમાં ખીન નોંધાયેલી પેઢીના ભાગીદારને રીફન્ડ મળી શકે નહીં. પણ તેની ખીજ આવક પર કેટલો વેરા ભેવો તે નક્કી કરવા માટે, પેઢીમાંની આવકનો તેનો ભાગ તેની કુલ આવકમાં ઉમેરવામાં આવશે. ખીન નોંધાયેલી પેઢી વ્યક્તિ છે એમ ગણી તેની આવક જે સુપરટેક્સને પાત્ર હશે તો તે વેરા ભેવામાં આવશે. ઇન્ડિઅન ફાઇનેન્સ એક્ટ સાથેના શીડયુલ ૩ નો ભાગ બીજા જુઓ.

જે અમુક ખીન નોંધાયેલી પેઢીના પર સુપરટેક્સ (વડો-વેરા) આકારવામાં આવ્યો હોય તો તેમાંની અમુક ભાગીદારની તે પેઢીની આવકના ભાગની રકમ ઉપર તે સુપરટેક્સ નાંખી શકાય નહિ. પણ જે વ્યક્તિ તરીકેની તેની કુલ આવક જે સુપરટેક્સને પાત્ર હશે તો તેની બાકીની આવક પર સુપરટેક્સ ભેવામાં આવશે.

(૧૫) “કુલ આવક” જે સંજ્ઞાનો અર્થ, આ આક્ટ લાગુ પડતો હોય એવાં સઘળાં સાધનોથી થયેલી તથા કલમ

૧૬ માં જણાવેલી રીતે ગણવામાં આવેલી કુલ આવક નફા તથા કમાઈ, એવો થાય છે.

“ કુલ આવક ” સબ્જે કલમ ૩, ૧૫ (૩), (૧), ૧૭, ૨૨ (૧) (૨), ૨૩ (૧) (૩), ૪૮, ૫૫, અને ૫૬માં આવે છે આ ટેક્સ વ્યક્તિએ એટલુંજ નહીં પણ પેઢીઓ કંપનીઓ અને હિંદુ એકત્ર કુટુંબોએ આપવાનો છે અને કેટલીક બાબતમાં એટલે પગાર અને ભોન તથા શેરના બ્યાજ આપતી વખતે બાજમાંથી અથવા પગારમાંથી ટેક્સ કાપી લઈ આપવામાં આવે છે અને બીજી બાબતમાં પરબાર્યો બરવામાં આવે છે એ બંને બાબતમાં બધા સાધનથી થતી કુલ આવક ઉપર કર ભેવામાં આવે છે. કુલ આવકમાં પગારમાંથી તથા સીક્યુરીટીના બાજમાંથી કાપી લીધેલો ઇનકમટેક્સ ઉમેરવાનો છે તેમજ કલમ ૧૬ માં જણાવેલી રીતે ગણવામાં આવેલી આવક ગણવાની છે. પણ હિંદુ એકત્રકુટુંબની એક વ્યક્તિની પોતાની ખાતગી આવકમાં કુટુંબીક પેદાશની કંઈ રકમ ઉમેરવાની નથી કેમકે નવા એક્ટમાં કલમ ૧૪ (૧) માં ખાતલતા આપવામાં આવી છે.

(૧૬) “ બીન-નોંધાયેલી પેઢી ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, જે પેઢી નોંધાયેલી ન હોય તે પેઢી, એવો થાય છે.

### બાબ ૧ લો.

આવક ઉપર કર આકારવા બાબત.

૩. જ્યારે હિંદી ધારામંડળના કૌઈપણ આક્ટમાં એમ ઠરાવ્યું હોય કે કરને પાત્ર હોય તે શખસની

આવક ઉપર કર આકારવા કુલ આવકને લાગુ પડતા કૌઈપણ દરથી અથવા દરોથી કૌઈપણ વર્ષ માટે આવક

ઉપરનો કર આકારવો ત્યારે, દરેક શખસ,

કંપની, પેઢી તથા અવિભક્ત હિંદુકુટુંબની પાછલા વર્ષની સઘળી આવક, નફા તથા કમાઈના સંબંધમાં, આ આક્ટના ઠરાવો મુજબ તથા તેમને પાત્ર, તે દર અથવા દરોથી તે વર્ષ માટે કર આકારવો.

૧૯૨૨નો આવકવેરાનો કાયદો, આવકવેરા આકારવાની યોજના. રીત. તથા મુળ નિયમો નક્કી કરે છે. પણ અમારો આવકવેરાના કાયદામાં, જેમ, કયા દરે આવકવેરા લેવો તેનું પત્ર જોડવામાં આવતું તેમ આ કાયદામાં નથી.

ધારા સભાનો ધરાદો એવો લાગે છે કે દર વરસની સરકારની નાણાંની સ્થિતિના અંદાજપરથી તે વરસે કયા દરે વેરા લેવો તે નક્કી કરવામાં આવશે; અને વડી ધારાસભામાં બજેટ વખતે જે ફાઇનેન્સ એક્ટ પસાર થાય તેમાં તે વરસના આવકવેરા તથા સુપરટેક્સના દરો પ્રસિદ્ધ થશે. ૧૯૨૨-૨૩ માટેના દરોનું પત્રક ઇન્ડિઅન ફાઇનેન્સ એક્ટ ૧૯૨૨ માં આપેલું છે. તે આ ગ્રાંપડીમાં આવકવેરાનો કાયદો પુરો થતાં બીજે પાને છે અને તેમાં વર્ષોવર્ષ કેન્દ્રાર થવાનો સંભવ છે.

વેરાનો દર ફાઇનેન્સ એક્ટમાંથી લેવાનો છે પણ બીજી સમજણી બાબતોમાં તો આ કાયદોજ લાગુ પડે છે. દર “ પાછલા વર્ષની ” આવકપર છેવટનો લેવાનો છે એટલે આમલા કાયદામાં હવું તેમ ચાલુ વરસની આવક ઉપર ( હંગામી ) વેરા લઈ તેની વધઘટ પાછળથી આપ લે કરવાની નથી ( જુઓ હેતુ તથા કારણોનું નિરૂપણના પેરેગ્રાફ ૧ તથા ૨ )

“ પાછલું વર્ષ ” શબ્દો માટે કલમ ૨ (૧૧) તથા તેની સમજુતી જુઓ. દાખલા તરીકે ૧૯૨૨-૨૩ ના વર્ષ માટેનો વેરા તા. ૧-૪-૨૧ થી તા. ૩૦-૩-૨૨ સુધીના વર્ષમાં અથવા તો ૨ (૧૧) માં જણાવેલા વર્ષમાં કયેલા આવક પર લેવાનો છે. ( જુઓ હેતુ તથા કારણોનું નિરૂપણનો પેરેગ્રાફ ૪ )

હંગામી વેરા અને વધઘટ આપ લે નો સવાલ માત્ર ચાક્કસ સંજોગોમાં જોયો થાય છે તેનો નીકાલ કલમ ૨૫ તથા ૨૮ માં કર્યો છે. ( જુઓ હેતુ તથા કારણોના નિરૂપણનો પેરેગ્રાફ ૨ )

આવક સંત્રાનો અર્થ આ નવા કાયદામાં આપ્યો નથી કેમકે હાઇકોર્ટના એક ફર્જોગ પ્રમાણે ખરેખરી થયેલી આવકને પણ આવક ગણવામાં આવી છે તેથી કલમ ૪ તથા ૬ થી ૧૨ માં જેને આવક ગણી છે તેના ઉપર આ કલમ પ્રમાણે આકારણી થશે. ( જુઓ હેતુ તથા કારણોના નિરૂપણનો પેરેગ્રાફ ૩ )

૪. (૧) આમાં હવે પછી ઠરાવ્યું છે તે સિવાય, આ આકટ, ૬ઠી કલમમાં જણાવેલી અથવા તેમાં આકટનું લાગુ પડવું. આવી જતી, સઘળી આવક, નફા અથવા કમાઈને, જો તે આવક, નફા અથવા કમાઈ ગમે તે સાધન દ્વારા બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં થએલ હોય, ઉત્પન્ન થતાં હોય અથવા આવતાં હોય અથવા મળેલ હોય, અથવા આ આકટના ઠરાવો મુજબ તે આવક, નફા અથવા કમાઈ બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં થતી અથવા ઉત્પન્ન થતી અથવા મળતી ગણાતી હોય તો, તેને લાગુ પડશે.

આ કલમ અને કલમ ૬ માં બતાવેલી આવકનો સંબંધ રાખવામાં આવ્યો છે એટલે કલમ ૬ થી ૧૨ સુધીની કલમમાં આવી જતી સઘળી આવક, નફા તથા કમાઈને આ એકટ લાગુ પડશે પછી તે ગમે તે સાધન દ્વારા બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં થયેલી હોય એટલે

(૧) ઉત્પન્ન થતી હોય

(૨) આવતી હોય

(૩) મળેલી હોય

(૪) અથવા આ એકટના ઠરાવો મુજબ ( જુઓ કલમ ૪ (૨), ૭ (૨), ૧૧ (૩), ૪૨) તે બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં થતી ઉત્પન્ન થતી અથવા મળતી ગણાતી હોય.

(૨) બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં રહેનારા શખસને બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાન બહાર કોઈ પણ ધંધા રોજગારથી ઉત્પન્ન થતો અથવા થતો નફા અથવા કમાઈ, બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં જે વર્ષમાં તે મળેલ હોય અથવા લાવવામાં આવેલ હોય તે વર્ષમાં થયેલો નફા અથવા કમાઈ ગણવામાં આવશે; જો કે તે વર્ષમાં તે નફા અથવા કમાઈ ઉત્પન્ન થએલ અથવા થએલ ન હોય તેની હરકત નહીં; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે તે જે વર્ષમાં ઉત્પન્ન થએલ અથવા થએલ હોય તે વર્ષની આખરથી ત્રણ વર્ષની અંદર એવી રીતે મળેલો અથવા લાવવામાં આવેલો હોવો જોઈએ.



(૫) જો તે હિંદુસ્તાનમાં રહેનાર અખસને હિંદુસ્તાન બહાર થતાં હોય તો ખ્રીડીશ હિંદુસ્તાનમાં જે વર્ષમાં તે મળેલાં હોય અમર લાવવામાં આવ્યાં હોય તે વર્ષમાં થયેલા નફા અથવા કમાઈ ગણવામાં આવશે જો કે તે વર્ષમાં તે થયાં હોય અમર થયાં નહીં હોય તેની હરકત નહીં. પણ એવી રીતે મળેલાં અથવા આવેલાં ઉત્પન્ન જે વરસમાં ઉત્પન્ન થયેલાં હોય તે વર્ષની આખરથી ત્રણ વર્ષની અંદર મળેલાં અમર લાવવામાં આવેલાં હોવા જોઈએ ( જુઓ સી. કા. રી પા. ૨૨ )

**ખુલાસો:—**બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની બહાર ઉત્પન્ન થતો અથવા થતો નફો અથવા કમાઈ, બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં તૈયાર કરેલા સરવાયામાં તે ગણવામાં આવેલ હોય તેટલાજ માત્ર કારણસર, આ પેટ-કલમના અર્થ મુજબ, બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં મળેલ છે અથવા લાવવામાં આવેલ છે એમ ગણવું નહીં.

ખુલાસા ઉપરથી જણાશે કે ખરેખરી પેદાશ અથવા ઉત્પન્નની રકમજ અને તે વળી હિંદુસ્તાનમાં મળેલી અમર લાવવામાં આવી હોય તોજ કરને પાત્ર થશે એટલે પેદાશની રકમ નહીં હોય અથવા પેદાશ ખરેખરી બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં આવી નહીં હોય પણ ફક્ત ચોપડામાં જમે ખરચ નાખવામાં આવ્યો હોય તો તે આ કલમમાં લખેલી પેદાશ ગણાવી જોઈએ નહીં. એટલે મુડીની રકમ આવી હોય તો તે કરને પાત્ર નથી અને ચોપડામાં ફક્ત જમા ખરચ નાખ્યો હોય તેટલાજ કારણથી કરને પાત્ર થતી નથી.

કલમ ૪ ના ત્રણ ભાગ છે. (૧) અને (૨) પેટા કલમ કથી પેદાશ કરને પાત્ર છે તે બતાવે છે. પેટાકલમ (૩) કથી પેદાશ કરમાંથી મુક્ત છે તે બતાવે છે. પેટા કલમ (૧) માં મુલકની દૃષ્ટિએ કઇ પેદાશ કરને પાત્ર થાય તે બતાવ્યું છે. પેટા કલમ (૨) માં ખ્રીડીશ હિંદુસ્તાનમાં રહેનારની આબતમાં તેની ખી. હિંદુસ્તાન બહારની આવક સંબંધમાં વિચાર કર્યો છે.

પેટાકલમ (૧) પ્રમાણે આ કાયદામાં મુક્ત કરી હોય એ શીવાયની આવક જો આટલો હિંદુસ્તાનમાં મળવાને પાત્ર

થતી હોય આ ઉત્પન્ન થતી હોય અથવા (જો બ્રિ. હિન્દુસ્તાન બહાર ઉત્પન્ન થતી હોય અથવા મળવાને પાત્ર થતી હોય તોપણ) હિન્દુસ્તાનમાં આવેલી અથવા મળેલી હોય તો તે કરને પાત્ર છે. પછી કર બરનાર શખસ હિન્દુસ્તાનનો રહેનાર હોય આ નહિ હોય. દાખલા તરીકે નવસારી (અરોડરોટ) ના રહેનારની માલીકીની ખ્રીટીશ સરકારની ડેફે ટકાની લોનનું વ્યાજ સુરતમાં કે સુઅધની ત્રીજી રીમાયા મળે છે. અર્થાત્ ખ્રીટીશ હિન્દુસ્તાનમાં મળે છે માટે તે ઇનકમટેક્સને પાત્ર છે ( જો કે કર કપાયા પછી ઇનકમટેક્સ ઓશીતરને અરજ કરી પોતાની ખ્રીટીશ હિન્દુસ્તાનમાંની વાર્ષિક આવક રૂ. ૨૦૦૦) ના અંદરની છે એવું સરટીફિકેટ મેળવવાથી તેનું રીફન્ડ મળી શકે. )

દાખલો (૨) આ લોનનું એવું અને છે કે દેશી રાજ્યમાં અથવા ઇંગ્લેન્ડમાં રહેનાર એવા ખ્રીટીશ હિન્દી સરકારની લોન ધરાવનારની સગવડ ખાતર દેશી રાજ્યની ત્રીજી રીમાયા અથવા ઇંગ્લેન્ડમાંથી વ્યાજ આપવાની સરકાર ગોઠવણ કરે છે. આ વ્યાજ પર પણ ખ્રી. હિન્દુસ્તાનનો આવક વેરો કાપી લેવાનો છે કેમકે આ વ્યાજ બ્રિ. હિન્દુસ્તાનમાં “મળવાને પાત્ર છે.” માત્ર લોન ધરાવનારની સગવડ ખાતરજ બહાર આપવામાં આવે છે. (હિ. સ. ફી. અનેક નં. ૩૮૭૬ તા. ૨૫-૧૦-૧૮૮૬.)

હિન્દી સરકારની સ્ટરલિંગ સીક્યુરીટીનું વ્યાજ ઇંગ્લેન્ડમાં મળવાનો હક છે. હિન્દુસ્તાનમાં મળવાનો નથી તેથી જો આ વ્યાજ બ્રિ. હિન્દમાં લાવવામાં ન આવ્યું હોય તો તે કરને પાત્ર થાય નહિ. આજ પ્રમાણે ઇંગ્લેન્ડ અથવા બીજી યુરોપીઅન સરકારની લોનનું વ્યાજ તથા એવી પરદેશી કંપનીનાં ડીબેનચર શેર વગેરે પર ડીવીડન્ડ જો ખ્રી. હિન્દમાં ન આવ્યું હોય તો હિન્દના ઇનકમટેક્સને પાત્ર નથી. (હિ. સ. ફી. ડી. નં. ૧૫૨૭ ફ. તા. ૪-૬-૧૮૧૮.)

ખ્રી. હિન્દુસ્તાનમાં રહેનાર કોઈ શખસને નામે ખ્રી. હિન્દુસ્તાનની બહાર તેના આડતીઆ અથવા નોકરો ધધા કરતા હોય અને માલીક કોષ્ટ કોષ્ટ વખત માત્ર ધધા સંબંધી સામાન્ય સુવ્યવસ્થા તે આડતીઆને મોકલતો હોય, અને જો આ ધધાની આવક ખ્રી. હિન્દુસ્તાનમાં ન આવતી હોય તો તે

ધંધાનો નહોતો. શ્રી. હિ. ના ઇનકમટેક્ષને પાત્ર નથી. ( મદ્રાસ હાઇકોર્ટ કેસ નં. ૪ ૧૯૧૯ ના ટુફાટાઇયેટી )

જો આવા ધંધાની આવક શ્રી. હિ. માં આવે તો તે કલમ ૪ (૨) ને અનુસરીને શ્રી. હિ. ના ઇનકમટેક્ષને પાત્ર થઇ શકે.

(૩) આ આક્ટ હેઠળના વર્ગની આવકને લાગુ પડશે નહીં, એટલે કે:—

(૧) સર્વાંશે ધર્મસંબંધી અથવા ધર્માદા કામો માટે ટ્રસ્ટમાં અથવા ખીજા કોઇ કાયદાના બંધનની રૂએ ધારણ કરેલી મિલકતમાંથી થએલી કોઇ પણ આવક, તથા એવા કામ માટે માત્ર અંશતઃજ એવી રીતે ધારણ કરેલી મિલકતની બાબતમાં, તે કામ માટે વાપરેલી, અથવા વાપરવા માટે છેવટે જુદી કાઢેલી આવક,

આ પેટા કલમનો લાભ મળવા માટે નીચેની બાબત જરૂરની છે.

જે મિલકતમાંથી સદરહુ આવક ઉત્પન્ન થતી હોય તે મિલકત ટ્રસ્ટ અથવા ખીજા કોઇ કાયદાના બંધનની રૂએ ધારણ કરેલી હોવી જોઇએ. અને

આ મિલકત આવી રીતે ધારણ કરવાનું કારણ એ હોય કે તેની આવક સર્વાંશે ધર્મ સંબંધી અથવા ધર્માદા કામ માટે વાપરવાની હોય.

જેના હાથમાં મિલકત સોંપવામાં આવી હોય તે ઉપર મુજબ કાયદાના બંધન પ્રમાણે ન હોય પણ તે માણસ મોટા છે, ઉદાર દીલના છે, ધર્મ પર આસ્થાવાળા છે, દુબો ફટકો નહીં કરે એવી તે માણસ પર શ્રદ્ધા રાખીનેજ સોંપવામાં આવી હોય તો તે મિલકતની આવક કરમાંથી મુક્ત થશે નહિ કેમકે આ માણસને ધર્મ સંબંધીજ અથવા ધર્માદા કામમાંજ આવક વાપરવા માટે કાયદા પ્રમાણે ફરજ પાડી શકાય નહીં.

દરેક કેસમાં ટ્રસ્ટડીડ હોવું જોઇએ એમ નથી કેમકે રજીસ્ટર્ડ થયેલું વીલ અને દીવાની કોર્ટનો હુકમ પણ કાયદાનાં બંધન તરીકે ગણી શકાય.

મસજીદ, દેવાલય, દેરાસર, અગીઆરી વગેરેના નીભાવ માટેની મીલકત ધર્મ સંબંધી કામની મીલકત ગણી શકાય.

અશક્તાશ્રમ, અનાયાશ્રમ, ક્રી હોસ્પીટલ, ક્રી સેનીટરીઅમ, ગરીબોને માટેનું સદાવ્રત વગેરે ધર્માદા કામ ગણી શકાય.

આ પેટા કલમના પાછલા ભાગમાં કહે છે કે જે મીલકતની આવકનો થોડો ભાગજ આવા ધર્મ સંબંધી અથવા ધર્માદા કામમાં વાપરવાનો હોય તો જેટલો ભાગ આવા કામ માટે વપરાય અથવા વાપરવા માટે જુદો કાઢવામાં આવે તેટલોજ ભાગ કરથી મુક્ત છે.

જે વર્ષમાં આવક ઉત્પન્ન થાય તેજ વર્ષમાં તે વાપરી નાંખવી જોઈએ એવું કાંઈ આ કાયદાનું બંધન નથી.

જો મીલકતની આવકનો અમુક ભાગજ ધર્માદા કામમાં વાપરવાનો હોય તે મીલકતની વહીવટના ખર્ચનો ફાળે પડતો ભાગ ધર્માદા કામમાંજ ખર્ચાયો છે એમ ગણી લેવાનું છે.

આ કલમમાં બતાવેલી મુક્તિનો લાભ લેવા માટે આવક આવા કામમાં વપરાય છે એવી મતલબનું ઇનકમટેક્સ ઓફીસરનું સરટીફીકેટ જોઈએ.

- (૨) ઐશ્વિક બક્ષીસોથી મળેલી તથા ધર્મસંબંધી અથવા ધર્માદા કામો માટેજ ફક્ત વાપરવાની ધર્મસંબંધી અથવા ધર્માદા સંસ્થાની કોઈપણ આવક,

પેટા કલમ (૧) માં મીલકતની આવકને મુક્તિ આપી છે. પેટા કલમ (૨) આપનારની મુનસફીથી મળેલી બક્ષીસોની આવકને કરમાંથી મુક્ત કરી છે, પણ પેટાકલમ (૧) થી ફેર એટલે છે કે બક્ષીજ બક્ષીસની આવક ધર્મ સંબંધી અથવા ધર્માદા કામમાં વપરાયલી હોવી જોઈએ.

- (૩) સ્થાનિક અધિકારીઓની આવક,

“સ્થાનિક અધિકારી” એટલે જનર કલેસીસ એક્ટ કલમ ૩ (૨૮) મુજબ મ્યુનીસીપલ કમીટી, ડિસ્ટ્રીક્ટ બોર્ડ, પોર્ટ કમીશ્નરો વગેરે.

- (૪) સને ૧૮૬૭નો પ્રોવિડન્ટ ફંડ બાબતનો આક્ટ જેને લાગુ પડતો હોય એવું પ્રોવિડન્ટ ફંડ જે સિક્યુરિટીઓ

ધારણ કરતું હોય, અથવા જે તેની મિલકત હોય, તે સિક્યુરિટીઓનું અથવા સને ૧૯૧૨ નો પ્રોવિડન્ટ ઇન્સ્યુરન્સ સોસાયટી બાબતનો આકટ જેને લાગુ પડતો હોય અથવા તે આકટની રૂયે માફી આપવામાં આવી ન હોત તો જેને લાગુ પડતે, તેવી કોઈપણ પ્રોવિડન્ટ ઇન્સ્યુરન્સ સોસાયટી ધારણ કરતી હોય અથવા તેની મિલકત હોય તે સિક્યુરિટીઓનું જ વ્યાજ,

ઇન્ડીઅન ટ્રસ્ટ એક્ટની ૨૦મી કલમમાં ટ્રસ્ટીઓ કહ કહ જાતની જમીનગીરીઓમાં નાણાં રોકી શકે તે બતાવ્યું છે, તે સહળી જમીનગીરીઓ આ પેટા કલમમાં વાપરેલા સીક્યુરિટી શબ્દના અર્થ તરીકે લેવાની છે. (હિ. સ. શી. ડી. ૧૮૮૨ એફ તા. ૪-૭-૧૮૧૮.)

પ્રોવીડન્ટ ફંડનો ૧૮૯૭ નો કાયદો (૧) મરકારી પ્રોવીડન્ટ ફંડ (૨) રેલ્વે પ્રોવીડન્ટ ફંડ અથવા (૩) કોઈ પણ પ્રોવીડન્ટ ફંડ જેને નામદાર સરકાર મંજૂર કરે તેને લાગુ છે. લોકલ એથોરીટી લોન એક્ટ મુજબ તેવી સંસ્થાના નોકરાના ઉપયોગ સાર પ્રોવીડન્ટ ફંડ કહ્યું હોય તો તેને નામદાર સરકાર આ કલમ મુજબ સુકિત આપી શકે છે.

પ્રોવીડન્ટ ઇન્સ્યુરન્સ સોસાયટી એટલે કોઈ વ્યક્તિ અથવા સંસ્થા, જન્મ, લગ્ન અથવા મોતને વખતે પૈસા આપવાને માટે પ્રીમીઅમ અથવા શાળો લે તે વ્યક્તિ અથવા સંસ્થા. આ બાબત પ્રોવીડન્ટ ઇન્સ્યુરન્સ સોસાયટીના કાયદાની કલમ ૨ (૮) ૩, ૪, તથા ૬ જોવી.

(૫) આખા પેન્શનના અથવા તેના કોઈ ભાગના બદલામાં, અથવા મરણ અથવા ઇલા માટે એકત્ર બદલાની રકમ તરીકે, અથવા કોઈપણ વીમાની પોલિસીની ભરપાઈની રકમ બદલ અથવા એવા કોઈપણ પ્રેવિડન્ટ ફંડમાં નાણાં ભરનારને ખાતે એકઠી થયેલી જમા રકમ તરીકે મળેલી કોઈપણ સામટી રકમ,

આ પેટા કલમમાં ચાર જુદી જુદી ખાખત ગણવાી છે તે નીચે મુજબ છે.

૧. આખા પેન્શન અથવા તેના કોઇ ભાગના બદલામાં મળેલી સામટી રકમ.

૨. મરણ અથવા ઈન્જ પામવા માટે એકત્ર બદલા તરીકે મળેલી સામટી રકમ.

૩. વીમાની પોલીસીની ભરપાઇ તરીકે મળેલી સામટી રકમ. અને

૪. ઉપર બતાવેલા ( પેટા કલમ-૪ માં ) પ્રોવીડન્ટ ફન્ડમાં નાણાં ભરનારને ખાતે એકઠી થયેલી જમા રકમ તરીકે મળેલી સામટી રકમ.

આ ચારે રકમો આવક તરીકે ગણવાની નથી પણ તે એકઠી થયેલી રકમ મુડી તરીકે ગણવાની છે તેથી તે કરને પાત્ર નથી.

દાખલાઓ—

૧. ' અ ' ને સરકારી ત્રીજેરીમાંથી અમુક રકમનું માસીક પેન્શન મળે છે. આ માસીક પેન્શન મેળવવાનો હક જતો કરી તે બદલામાં સામટી રકમ સ્વીકારે છે. આ હેલી રકમ કરને પાત્ર નથી.

૨. ' જ ' રેલ્વેમાં થએલા અકસ્માતથી મરણ પામ્યો છે. ' જ ' ના વારસને રેલ્વે કંપની તરફથી રૂ. ૨૦૦૦૦) ઉમેજસ તરીકે મળે છે આ રકમ કરને પાત્ર નથી. ' જ ' ને પોતાને તેના હાથ કપાઇ જવાથી ઉમેજસના રૂ. ૧૦૦૦૦) સામટા મળે છે, તે કરને પાત્ર નથી પણ જીવે ત્યાં સુધી માસીક રૂ. ૨૦૦) મળે તો આ રકમ કરને પાત્ર થાય (સ. ઠા. એફ. ડી. ૫૨૪૬ તા ૧૪-૧૨-૯૭)

૩ ક ને ઓરીએનટલ ઓફીસમાંથી તેની જીંદગી પરના વીમાની મુદત પાકવાથી રૂ. ૧૦૦૦૦) મળે છે, આ કરને પાત્ર નથી.

૪ એ એવી ગોઠવણ કાઢી છે કે વીમાની ઓફીસમાંથી દર માસે તેની વિધવાને જીવે ત્યાં સુધી રૂ. ૨૦૦) ની રકમ મળે. પેટા

કલમ ૫ મુજબ આ રકમ કરમાંથી મુક્ત થઈ શકે નહિ. 'ગ' ની ગ્યાસલેટની ટાંકી ગળી જવાથી વીમા કંપનીમાંથી રૂ. ૧૦૦૦૦ મળે છે. આ રકમ કરને પાત્ર નથી.

(૧) કોઈપણ નફો મળે એવાં હોટલનાં અથવા નોકરીનાં કામ કરવામાં થએલા સંઘર્ષ અને જરૂરના ખર્ચ મળવા બદલ, વિશેષ કરીને આપેલું કોઈપણ ખાસ એલાવન્સ, નફો અથવા હકસાધ,

મુસાફરીનું ભથ્થું, ઘેડા, સાપ્તકલ રાખવાનું એલાવન્સ અને પોતાની જરૂરીયાત ઉપરાંત કાંઈ વધારે ભાડાનો ખર્ચ કરવો પડતો હોય અને તે બદલ જે કાંઈ ભાડું અથવા વગર ભાડાનું ધર મળે તેનું ભાડું એ સર્વ આ પેટા કલમ મુજબ કરમાંથી મુક્ત થાય છે આ પેટા કલમને કલમ ૭ (૧) તથા કલમ ૧૨ સાથે વાંચવી.

જુના કાયદા એટલે ૧૯૧૮ના કાયદાની કલમ ૩ (૨)

(૯) માં વગર ભાડાના ધરની ભાડાની રકમ મુક્ત હતી પણ આ કાયદામાં તે પેટા કલમ છોડી દેવામાં આવી છે કેમકે જો તે કલમ રહેતો ત્યારે તો વગર ભાડાના મકાનને પેટાભાડે આપવાની શરત હોય તો તે કરને પાત્ર છે છતાં એ પેટા કલમ પ્રમાણે એવી શરત નહીં હોય તો તેના ઉપર કર આકરી શકાતો નહોતો પણ આ કાયદામાં તે પેટા કલમ છોડી દેવામાં આવી છે એટલે આવી આવક કામે રહેનારના મહેનતાણામાં વધારે તરીકેના હોય તો કરને પાત્ર છે અને મહેનતાણામાં વધારે તરીકેના નહીં હોય તો કરને પાત્ર નથી એટલે દરેક બાબત તેના શુદ્ધરૂપ પર આધાર રાખે છે. જો કોઈ નોકરીની જગ્યા એવી હોય કે જેમાં તમામ રકમ ખર્ચવાની જરૂર જ હોય તો કરને પાત્ર નથી પણ તેવી જરૂર નહીં હોય તો પેટા કલમ ૬ માં સમાસ થતો નથી અને તેથી કલમ ૭ (૧) તથા ૧૨ મુજબ પાત્ર થાય છે. વગર ભાડાના મકાનના સંબંધમાં તે રકમ નોકરના પગારના દસ ટકા કરતાં વધારે થવી જોઈએ નહીં. ( સી. કા. રી. )

(૬) ધંધો રોજગારથી અથવા ધંધો, ઉદ્યમ અથવા રોજગાર સલાવવાથી મળતાં નહિ હોય તથા જે પ્રસંગોપાત મળતાં હોય અને વારંવાર તે મળતાં નહિ હોય અથવા કામે રહેનારના મહેનતાણામાં વધારો તરીકેનાં નહિ હોય એવાં કાંઈપણ મળેલાં નાણાં,

આ પેટા કલમનો લાભ મળવા માટે અમુક રકમ,

૧. ધંધો રોજગારથી અથવા ધંધો ઉદ્યમ અથવા રોજગાર સલાવવાથી મળેલી હોવી જોઈએ નહિ તથા

૨. કામે રહેનારના મહેનતાણામાં વધારો તરીકેની હોવી જોઈએ નહિ. અને

૩. તે રકમ પ્રસંગોપાત મળેલી હોવી જોઈએ. વારંવાર નહીં મળતી હોવી જોઈએ.

ત્રેજ્યુઝટી કલમ ૭ (૧) મુજબ કરને પાત્ર છે. તેમજ તેની માખનામાં ઉપલી ત્રણ શરતમાંથી બીજી શરત પુરી થતી નથી તેથી તે કરથી મુક્ત છે, એવી યુગ્મવચ્ચ ઉભી થઈ શકતી નથી.

આ પેટા કલમનો અર્થ સમજાવવા માટે નીચેના દાખલાઓ આપ્યા છે. (જુઓ હોં સ. ૬ એક ડી ૭૯૧ ફ. તા. ૨૬-૩-૧૮ અને સ. ૬. આર. ડી. ૫૦૯૯ તા. ૨૫-૪-૧૮)

(૧) એક માણસ જ નહીં કરવાના ધરાદારથી ધરાની ખરીદી અને વેચાણ કરને હોય તો તેના નફાની રકમ કરને પાત્ર છે. બીજો માણસ જ પોતાને રહેવાને સારૂ મકાન ખરીદ કરે છે અને પાછળથી વેચી નાખતાં નહીં. મળે છે તે નહીં કરને પાત્ર નથી. (૨) તેજ ધોરણે શેર અને સીક્યુરીટીના વેચાણના સંબંધમાં પણ સમજી લેવાનું છે; એટલે એક માણસ જ નહીં કરવાના ધરાદારથી શેર અગર સીક્યુરીટી ખરીદી વેચી નાખે છે તો તે પણ કરને પાત્ર છે. બીજો સખસ જ મુડી તરીકે રાખી તેમાંથી વ્યાજ ઉત્પન્ન કરવાના ધરાદારથી શેર અગર સીક્યુરીટી ખરીદ કરે છે અને પછી જરૂરીઆત પ્રમાણે તે વેચી નાખે છે તો તેમાંથી મળતો નફો કરને પાત્ર નથી. દાખલા



તરીકે તે સને ૧૯૭૬-૪૭ ની ૫૫ ના આવથી મુદત પુરી થયે પુનઃ રૂપીઆ સો સેવાની ચરતે શ. ૧૦૦ની કીમતની હોટસ્તાનની વાર લોન ખરીદ કરે છે ને અમુક મુદતે તે વેચી નાખે છે તો તેમાંથી મળતું પ્રીમીયમ ( નફો ) કરને પાત્ર નથી. આ દાખલાનો એક અપવાદ એવો છે કે 'ટ્રેડી બીક્સ' શ. ૧૦૦થી ઓછા ભાવે ખરીદ કરે અને બાર મહીનાની અમર તેથી ઓછી મુદતે રકમ શ. ૧૦૦ ના દરે રોકેલી રકમ મેળવે તો તેમાંથી થતો નફો કલમ ૧૨ પ્રમાણે કરને પાત્ર થાય છે. જો કે આ ઉપન એ કંઈ બ્યાજ નથી તે કારણથી તેના ઉત્પનના ઉપર કલમ ૧૮ (૩) પ્રમાણે કર કાપી સેવામાં આબો નહીં હોય. (૩) એક માણસ જ ને લોટરી અમર ચરતમાં ધનામ મળ્યું હોય તો તે રકમ કરને પાત્ર નથી ખીજે માણસ જ ચરત રમવાનો ધધો કરતો હોય તો તેના એવા ધધાથી થતો નફો કરને પાત્ર છે. (૪) એક માણસ બીખ માગવાનો ધધો કરતો હોય તો બીખ માગવાના ધધાથી થતી પેદશ આ પેટા કલમથી કરમાંથી મુક્ત નથી (૫) એક માણસ ચોપડી લખતો હોય તો ચોપડીના વેચાણમાંથી થતો નફો કરને પાત્ર છે.

એજ બાબતમાં ખીજા ફકરો નીચે મુજબ છે (જુઓ હી. સં. ૬. એફ. ડી. ૧૦૧૭ એફ તા. ૧૬-૫-૧૮ અને સં. ફ. આર. ડી. ૬૪૯૦ તા. ૧૩-૬-૧૮ )

(૧) કાંઈ બ્યકતી કંપની અથવા પેટી પાસે શેર અમર સીક્યુરીટીમાં મુડીનો ભાગ રોકાયેલો હોય તો તે જ્યાં સુધી એવી રીતે રોકાયેલો હોય ત્યાં સુધી તેની ગળગની કીમતમાં વધવટ થવાથી તેના પરીણામને ઇનકમટેક્સ એટલે આવક ઉપરના કરનો કાયદો લાગુ થતો નથી અને તેજ પ્રમાણે આવી રીતે ધાણ કરેલા શેર અને સીક્યુરીટી ( દાખલા તરીકે એક અથવા કંપનીના રીઝર્વ ફંડની સીક્યુરીટીઓ )ની કીમત પાછી મેળવવામાં આવે તો તે વેચાણથી મુડીનો ફરકાર થાય છે. તેથી એવા વેચાણથી થતો નફો અમર તુકસાન આવક ઉપરના કરની બાબતમાં હીસાબમાં લેવાનો નથી ( કરને પાત્ર થતો નથી ). પણ જ્યારે એવી બ્યકતી, કંપની અથવા પેટી પોતાની બીલકત તેના વેચાણ નફો મેળવવાના ઇરાદાથી વેચી પાછળથી

તેનું કલમ પાછું રહે તો તે અકતી કંપની અથવા પેટી  
રોકાણની જગ્યા બદલે છે અને તેમાંથી નફો મેળવવાના ધરાદારથી  
એક જાતનો ધંધો કરે છે અને ત્યારે તેમાંથી મળતાં નફો  
અથવા ખોટ વેપારથી ચતા નફો અથવા ખોટ તરીકે મણવાં  
જોઈએ અને તેથી આવક ઉપરના કરની આકરણી નહીં  
કરવામાં આ નફો તથા ખોટ હિસાબમાં ગણી લેવાં જોઈએ  
એ દરેક બાબતના મુદ્દોપ ઉપરથી નહીં કરવાનું રહેશે અને જો  
નફો ઉપર કર લેવાનું હશે તો ખોટની રકમ મળે તે આપવી  
જોઈએ. ઉપર લખેલુ ધોરણ ઇંગ્લંડમાં ચાલતા વહીવટ પ્રમાણેજ  
છે ( જુઓ સ્ટેલીંગની ઇનકમટેક્સ પ્રેક્ટીસની ચોપડી ખીજી  
આવૃત્તી પાનું ૨૫૭ )

#### (૧) ખેતીવાડીની આવક.

ખેતીવાડીની આવકનો અર્થ કલમ ૨ (૧) માં આપ્યો છે.

આ પેટા-કલમમાં “ધર્માંદા કામ” એ સંજ્ઞામાં, ગરીબોને  
મદદ, કેળવણી, વૈદ્યકીય મદદ, અને સામાન્ય રીતે સાંવજનિક  
ઉપયોગના બીજા કેઈપણ કામની વૃદ્ધિ, એમનો સમાવેશ થાય છે.

કલમ ૪ (૩)માં ગણવેચી બાબતો કરમાંથી મુક્ત છે  
તે ઉપરાંત આ એક્ટની કલમ ૧૦ મુજબ મળેલી સત્તાની રૂએ  
ગવરનર જનરલ ઇન કાઉન્સિલે નીચેની બાબતોને કરમાંથી મુક્ત  
કરી છે.

નીચે લખેલી પેદાશ કરને પાત્ર નથી તેમજ આ એક્ટ  
મુજબ કોઈ ‘એસેસી’ની કુલ આવક નક્કી કરવા માટે પણ  
આ પેદાશ ગણતરીમાં લેવાની નથી.

(૧) હિંદુસ્તાનના કોઈ રાજનો અગર રાજ્યનો કોઈ  
એજન્ટ જે બ્રિટીશ હિંદુસ્તાનની હદમાં રાજને બદલે પોલીટીકલ  
કામ કરવાને યોગ્ય રીતે નીમાયલો હોય અને તેના એજન્ટ  
તરીકે તે રાજ અગર રાજ્ય તરફથી બ્રિટીશ હિંદુસ્તાનમાં  
મળતું એકાદને અંગતું મેહેનતાણું; અને પરરાજ્યના કોન્સલ  
અગર પરરાજ્ય તરફથી કામ કરનાર માણસ અને તેના સંબંધમાં  
કામ કરતા તાબાના નોકરોને તે રાજ્યો તરફથી મળતાં  
પગાર તથા ફી, (પરરાજ્ય તરફથી કામ કરનારનાં સંબંધી

મુક્તિ એવા પગાર અને શીર્ષક લાગુ છે. તેઓ ખીજે ધધી કરતા હોય તેને લાગુ નથી. જે તેઓ હીંદુસ્તાનના રહીશો હોય તો તેને આ મુક્તિ લાગુ નથી. );

(૨) કેઇ પણ કામ શીખવા સારૂ હીંદુસ્તાનના કોઇ રાજ્યમાંથી માણસ નીમાધ આવ્યો હોય તો તે જેટલો વખત તેવી નોકરી પર આવ્યો હોય તેટલા વખતનો પગાર અને હકસાધ;

(૩) કેળવણીના ખર્ચ સારૂ મેળવેલી સ્કોલરશીપ (શિષ્યવૃત્તી);

(૪) નામદાર માલિક મુઆઝમના લશ્કરના અગર તેમના હીંદુસ્તાનના દરકરની કોઇ બઝિદની પેદાશનો જે બામ તેના પગારમાર્ફા રેજીમેન્ટલ મેસને સારૂ અગર બેન્ડ ફન્ડને માટે કાપી લીધેલો હોય તે;

(૫) વીકટોરીઆ ક્રોસ, મીલીટરી ક્રોસ, આરડર ઓફ ધીરીય ઇન્ડીઆ અને ઇન્ડિઅન આરડર ઓફ મેરીટને લગતા હકની રકમ;

(૬) સરકારી લોન જે રાજ્યની મીલકત તરીકે રાજ્યો પાસે છે તેનું વ્યાજ;

(૭) પોસ્ટ ઓફીસ કેશ સરટીફિકેટનું ઉત્પન્ન;

(૮) પેસ્ટ ઓફીસ સેવીંગ બેંક ડીપોઝીટનું વ્યાજ

(૯) યુનીવર્સિટી અને એવી સંસ્થા દ્વારા કેળવણીને માટે હોય તેની પેદાશ;

(૧૦) માલિક મુઆઝમના વેપારી કમીશનરોનાં પગાર

(૧૧) લડાઇમાં જખમને લીધે અગર લડાઇની કામગીરી માટે થયેલી ધનની ગ્રેન્યુઇટી;

(૧૨) લડાઇમાં મરણ પામેલા ઓફીસર વગેરેની વિધવા છે.કરં વગેરેને આપેલી ગ્રેન્યુઇટી;

(૧૩) રેલવે ગ્રેવીડન્ટ પ્રાંડનો નોન પેન્શનેબલ ફાળો ભરનારને આપેલી ગ્રેન્યુઇટી;

(૧૪) યુનાઇટેડ કીંગડમમાં ડયુટી અગર રજા ઉપર ગયેલા સરકારી નોકરોને મળેલો પગાર;

(૧૫) કોઇ સરકારની ત્રીજેરીમાંથી તેવી રીતે મળેલો પગાર

(૧૬) ઉપર લખેલા સમસોની ૧૪૨૧માં ગતવેલી રીતે મળેલી પેન્શનની રકમ;

(૧૭) માદસોરદસમારના સને ૧૯૨૦ અને ૧૯૨૧ના બોન્ડનું વ્યાજ;

(૧૮) નોકા મીલીટરી અને વીમાનના લક્ષરના માણસોને લકાઇમાં અમર તે કામ કરતા હરમ્યાન થયેલા જખમ બદલ મળતાં પેન્શન;

(૧૯) ઉપર જણાવેલા સમસોને શરીર અશક્ત થવાથી ઇન્વેલિડ પેન્શન;

(૨૦) ગળીના ઉત્પન્ન કરવાના ધંધાની પેદાશ સને ૧૯૨૧થી બેવરસ સુધી;

પોસ્ટ ઓફીસ મારફત ખરીદ કરેલી સરકારી સીકયુરીટી જે પોસ્ટ અને ટેલીગ્રાફના એકાઉન્ટ જનરલના હવાલામાં રાખવામાં આવી હોય તેનું વ્યાજ કરમાંથી મુકત છે; પણ તે કુલ આવક નક્કી કરવામાં ગણી લેવામાં આવશે. વળી એ ઉપરાંત કોઓપરેટીવ સોસાયટીના સને ૧૯૧૨ના એક્ટ ની કલમ ૨૮ મુજબ નીચે પ્રમાણે છુટ આપવામાં આવી છે.

(૧) સદરહુ એક્ટ મુજબ નોંધાયેલી એવી સોસાયટીના નફાનો ઇનકમટેક્સ ( આવક ઉપરનો કર ) અથવા

(૨) એવા નફાને લાંબે સોસાયટીના મેમ્બરને મળેલુ ડીવીડન્ડ અગર ખીજ રકમ

પણ ધ્યાનમાં રાખવાનું કે સોસાયટીની માલિકીની સીકયુરીટીના વ્યાજમાંથી મળતી પેદાશ આવક ઉપરના કરને પાત્ર છે અને એવી સોસાયટી સુપર ટેક્સમાંથી મુકત નથી પણ તમામ નફા ઉપર સુપર ટેક્સ આપવાને પાત્ર છે.

જુના કાયદા પ્રમાણે કરની પાત્રતા બાબત નીચે લખેલા હરાવો થયેલા છે.

(અ) બ્રિટીશ હોંડુસ્તાનમાં આવેલી પેદાશ જે કે તે અહીં ઉત્પન્ન થઈ હોય કે નહીં.

(૧) બ્રિટીશ હોંડુસ્તાનમાં રહેનાર દરેક સમસની આવક પરજાજ્યના તેના ધંધાથી થતી આવક સાથે કરને પાત્ર છે.

( સ. હા. એક્ટ. ડી. ૧૧૬૭ તા. ૨૧-૪-૮૬ );

(૨) કેમ દેશી રાજ્યનો રહીશ ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાં આવી ધંધો કરે તો તેમાંથી થતી આવક તે સખસનું ઠેકાણું ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાં નહીં હોય તો પણ કરને પાત્ર થાય છે; અને ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાં રહેતા દરેક એકત્ર કુટુંબની આવક પછી તે ગમે ત્યાં ઉત્પન્ન થતી હોય તોપણ કરને પાત્ર છે; એટલે એકત્ર કુટુંબનો કોઈ માણસ પર રાજ્યમાંથી પોતાની પેદાશ પૈસી કંઈ પણ રકમ કુટુંબના શાળા અથવા આવક તરીકે મોકલે તો તે કરને પાત્ર થાય છે ( સ. ઠા. એફ. ડી. ૧૨૩૭ તા. ૩-૫-૮૬ તથા ૧૬૭૪ તા. ૨-૭-૮૭ )

(૩) કરની પાત્રતા ઠરાવવામાં પર રાજ્યમાંથી મોકલાયલી રકમો ખીટીશ હીંદુસ્તાનના રહીશની છે કે કેમ તેજ ફક્ત જોવાનું નથી પણ તે આવક કે નફો ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાં ઉત્પન્ન થાય છે અથવા આવે છે કે કેમ અને તે મુજબ દરેક કામના ગુણ હોય ઉપર જોવાનું છે. ખીટીશ કાયદાના રક્ષણથી કોઈ આવક અથવા નફો ખીટીશ હીંદુસ્તાનના કોઈ સખસને પોતાંએ તોજ કરને પાત્ર થાય છે તે ધારણ ઉપર કાયદો ધડાયલો છે. પર રાજ્યમાં ખરચાઈ જાય તો પાત્ર થતી નથી. ( સ. ઠા. એફ. ડી. ૨૩૮૩ તા. ૧૯-૬-૮૯ ). આ ખાખતનો એક અપવાદ છે તે કલમ ૧૧ ની પેટા કલમ ૩ માં આપ્યો છે. તેજ પ્રમાણે ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાંના કોઈ સખસની દેશીરાજ્યમાંથી લાવવામાં આવેલી પેદાશ ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાં આવેલી મણી ભેવની છે. ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાં મુખ્ય પેદીઓ હોય અને દેશીરાજ્યમાં સાખા હોય અને દેશીરાજ્યની સાખાની પેદાશ ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાં મુખ્ય પેદીમાં લાવવામાં આવી હોય તો તે કરને પાત્ર છે ( ડી. સ. ઠા. ૨૪૬૦ એસ. આર તા. ૧૨-૬-૯૬ )

૪. દેશીરાજ્યમાંથી મળતું પેનશન જે ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાં મળે તો કરને પાત્ર છે પછી તે પરમાર્યું મળે કે ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાં રહેતા કોઈ એજન્ટ મારફત મળતું હોય ( ડી. સ. ઠા. એફ. ડી. ૧૫૭૫ (૧) તા. ૧૧-૪-૧૯૦૦ )

૫. પરદેશ જઈ રહેલા સખસો હીંદુસ્તાનમાં પોતાના

કુટુંબને પૈસા મોકલે તે કરને પાત્ર છે (સ. ઠા. એફ. ડી. ૨૩૬૪-તા. ૧૬-૫-૧૯૦૦)

૬. ઇનકમટેક્સ જેવા કાયદાનો શક પડે ત્યાં રૈયતની તરફેણમાં અર્થ કરવાનો છે તેમ છતાં બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં મળતી આવક એ શબ્દનો અર્થ કાયદા મુજબ કરવાનો છે એટલે દેશીરાજ્યમાં ધીરંધારની રકમ, ત્યાંની રોકડ હકની રકમ પરરાજ્યમાંની કંપનીનું બ્યાજ કરને પાત્ર છે પણ જ્યાં સુધી સરકારે સખસના ખરેખરા કમળમાં કોઈ રકમ નહીં આવે ત્યાં સુધી તે રકમ તેણે મેળવી એમ કહેવાય નહીં. પરીક્ષા એ કરવાની છે કે તે પેદાશ બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં આવી છે કે કેમ પછી તે ગમે તે રીતે આવી હોય. (સ. ઠા. એફ. ડી. ૫૧૨૫ તા. ૧૩-૧૨-૦૮)

૭. બ્રિટીશ હીંદુસ્તાન બહાર શેરના વેચાણનો નફો બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનની કોઈ એકમાં મોકલવામાં આવ્યો હોય અને ત્યાંથી કોઈ શખસને મળ્યો હોય તો તે કરને પાત્ર છે. (હી. સ. ઠા. ૩૧૫૫ ના. ૨૦-૬-૧૦)

(‘મ’) બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં ઉત્પન્ન થતી પેદાશ જો કે અહીં મળી નહીં હોય.

૮. બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં ઉત્પન્ન થયેલી આવક જો કે તે હીંદુસ્તાનમાં મળતી નહીં હોય તોપણ કરને પાત્ર છે. દાખલા તરીકે ઇંગ્લંડમાં કે બીજે ઠેકાણે બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં નોકરી કરતા માણસોના પગારની રકમ કમીશન વગેરે મળતાં હોય તો તે કરને પાત્ર છે કેમકે ઉત્પન્ન થતાં હોય એ શબ્દમાં સમાસ થાય છે. (સ. ઠા. આર. ડી. ૧૦૪૧૬ તા. ૧૭-૧૧-૧૩ અને (હી. સ. ઠા. એફ. ને ક ૬૧૦૮ તા. ૩-૧૨-૮૯)

તેજ પ્રમાણે વેપારનો થેડો ભાગ (દાખલા તરીકે ખરીદીનો) દેશીરાજ્યમાં થયો હોય અને થેડો ભાગ (ખરીદી તથા વેચાણનો) બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં હોય તો તે તમામ ધણે કરને પાત્ર થાય છે. (હી. સ. ઠા. એફ. ડી. ૧૫૧૦ હ તા. ૧૩-૧૦-૧૫)

## (ક) મુદી અને પેદાશનો તફાવત.

(૯) જમીનનું વેચાણ એ મુદીનો ફરદાર છે તેથી તે કરને પાત્ર નથી. (સ. ઠા. એફ ડી. ૩૬૦૪ તા. ૨૭-૧૧-૮૬)

(૧૦) સગીરની મીલકત તે જામક સત્રાથી તેને મળે તે મુદી છે. (સ. ઠા. એફ ડી. ૨૬૫૫ તા. ૨૮-૯-૮૭)

(૧૧) વતનદાર કુલકરથીને નોકરીના હકની રકમ બદલામાં સામટી મળે તે પાત્ર નથી. (સ. ફ. આર. ડી. ૪૯૦૭ તા. ૧૦-૫-૧૬)

## (ડ) બીજા બાબતો.

(૧૨) કલમ અને એવી સોસામટી કરને પાત્ર છે. (હી. સ. ઠા. એફ. ડી. ૭૯૧ ૪ તા. ૨૬-૩-૧૮)

(૧૩) નાચનારી અને વેસ્થાની આવક કરને પાત્ર છે. (સ. ઠા. એફ ડી. ૧૫૩૨ તા. ૩૧-૫-૮૬)

(૧૪) થોડાની સરતની આવક કરને પાત્ર છે. (સ. ઠા. આર ડી. ૮૩૭૯ તા. ૬-૯-૧૨)

## (ઈ) રોકડ હક અને કરાર મુજબ દેશી રાબાઓ અને ઠાકોરો વગેરેને મળતા હકની પાત્રતા બાબત.

પોલીટીકલ અને બીજા રોકડ હકની બાબતમાં હીંદુસ્તાન સરકારની રૂલ નીચે મુજબ છે:—

(૧) પોલીટીકલ અથવા ધરમાદા મળે તે જાતના પેનશનના રૂપનો હક કરમાંથી મુક્ત થઈ શકે નહીં એટલે કરને પાત્ર છે.

(૨) મીલકત હોવાના તથા હકો ભોગવવાના સંબંધનો બદલો સાધારણ રીતે કરને પાત્ર છે.

(૩) જો કરાર નહીં થયા હોય તો અમુક રકમો દેશી રાબાઓને દેશી રાબામાંજ ભેવાનો હક હોય તે સંબંધી બદલાની રકમના હકો સાધારણ રીતે કરમાંથી બાદ થાય છે.

(૪) જો ઉપર લખેલી કાનુનોને લગતી કોઈ બાબતમાં શક ઉત્પન્ન થાય તો તે બાબત હીંદુસ્તાન સરકારને લખવું. (હી. સ. ઠા. એફ અને ક ૮૮૧ તા. ૩-૩-૮૭)

(૧૬) પેનસન અને રોકડ હકોની રકમ "ખીજ સાધ-  
નોથી થતી આવક"ના સદર પાત્ર થાય છે (સ. ઠા. ૧૩૬૯  
તા. ૧૪-૫-૮૬ એફ. ડી.)

(૧૭) પશુ નોકરી સંબંધીના હક હોય તો પગારને  
સદર પાત્ર થાય છે (સ. ઠા. ૩૦૦૪ તા. ૩૦-૯-૮૬ એફ. ડી.)

(૧૮) જો રોકડ હકની રકમની કુલુખના ભાગીદારોમાં વેહે-  
રણી થઇ ગઇ હોય તો દરેક ભાગીદારની રકમ ઉપર તેની  
ખીજ પેદાશ સાથે કુલ આવક ઉપર કર આકારવામાં આવશે  
(સ. ઠા. એફ. ડી. ૧૮૪૬ તા. ૨૬-૬-૮૬)

(૧૯) જો રોકડ હકની રકમના ધણા નાના ભાગ પડી  
ગયા હોય અને ભાગીદારનો સાધારણ જીવનમાં ધણો જીજ  
સંબંધ રહ્યો હોય તો તેવા હકની કુલ રકમ પર લીસટમાં  
જેને નામે હક ચાલતો હોય તેના ઉપર કર આકારાશે અને  
ખીજ પેદાશ ગણાયા વગર દર ઠરાવવામાં આવશે. કરને પાત્ર  
અપસના હીરસે પડતા હકની રકમ તેની ખીજ પેદાશ સાથે  
દર વર્સે રૂ. ૨૦૦૦ ઉપર ધણાજ થોડા દાખલામાં હોય છે  
કે જેથી તેવી ખાખતમાં તપાસ કરવાની જરૂર રહે અથવા  
કાનુન કરવી પડે. જો હકની રકમ દર ઠરાવી શકાય એટલી  
હોય તો તેના ઉપરનો કર કાપી લેવામાં આવશે, અને આખી  
હકની રકમ લેનાર, ભાગીદારોમાં (જેમ લેનના બ્યાજમાં કરવામાં  
આવે છે તેમ) ફાળવી શકશે (સ. ઠ. એફ. ડી. ૩૦૦૪ તા.  
૩૦-૯-૮૬)

(૨૦) જ્યારે રોકડ હકની રકમ એક શખસ પોતાને  
જોખમે પોતાના નામ પર રાખે ત્યારે તો પેટા ભાગીદાર હોય  
તો પશુ તે રકમ કરને પાત્ર થાય છે પશુ જ્યારે એવા હકની  
રકમ ઉપર ખીજ ભાગીદારો સ્વતંત્ર હક રાખે છે તો તેમના  
એકને, રકમ કરને પાત્ર નહીં હોય છતાં, કરને પાત્ર ઠરાવવો  
બ્યાજખી નથી. જો ભાગીદારો એવા નહીં હોય કે જેના  
ભાગમાંથી મુખ્ય ભાગીદાર મળતી રકમનો કંઈ ભાગ  
પાછો મેળવી શકે તો એવા પેટા ભાગની રકમોને ટેકસ  
ઠરાવવાની ખાખતમાં જુદી જુદી ગણવી જોઈએ પશુ જો  
આખો રોકડ હક એકજ માણસને નામે હોય અને ખીજના



નામે વહેંચણી કરી ભેવાની સવડ પડે તે સાર રાજી ખુશીથી પેટાભાગીદાર તરીકે હાખલ કરાવ્યા હોય તો તે આખા હકની રકમને એકજ રકમ ગણવાની છે. પણ જો ભાગીદારના સ્વતંત્ર હકો હોય કે જેથી એક બીજા પાસેથી માગવાનો હક કરી શકે તો તેવી બાબતમાં એકજ રકમ ગણવી વ્યાજબી ગણાય નહીં. (સ. હા. એફ. ડી. નં ૨૧૪૩ તા. ૨૬-૬-૯૫)

(એફ) ધરમાદા અગર ધર્મસંબંધી બાબત.

(૨૧) કોઇ મીલકત બાબત તે ફક્ત ધરમાદા કામ માટે છે કે કેમ તે બાબત દીવાની કોર્ટમાં તકરાર ચાલતી હોય તો તે કારણથી કરમાંથી બાતલ થઇ શકતી નથી. (સ. હા. આર. ડી. ૬૭૬૩ તા. ૨૨-૬-૧૮)

(૨૨) મોશનરી અને રોમન કેથોલીક ધર્મગુરૂની અને ધાર્મિક બીજીકોની જાતની પેદાશ કરને પાત્ર છે.

(૨૩) પણ રોમન કેથોલીક ગુરૂ જેનો ફક્ત ખર્ચ જો સોસાયટીના તે હોય તે આપે તે પાત્ર નથી; પગાર પાત્ર છે. (સ. હા. એફ. ડી. ૧૫૩૨ તા. ૩૧-૫-૮૬ તથા ૧૮૪૬ તા. ૨૬-૬-૮૬, ૪૯૪ તા. ૧૭-૨-૮૮ અને હી. સ. હા. એફ ને ક ૩૮૫ તા. ૨૭-૧-૮૮)

(૨૪) ધર્મગુરૂઓને પોતાને ભેટ થયેલી અથવા તેને માટે થયેલા ઉપરાજીની રકમ કરને પાત્ર છે. જો કે કોઇ મંદીર અગર મુર્તિને ભેટ થઇ હોય તો તે પાત્ર નથી. ગુરૂને ભેટ થયેલી રકમ તેના પોતાના ગુરૂ તરીકેના નીબાવ માટે છે એમ અણી કરને પાત્ર થાય છે; ફક્ત શુંગેરી મઠના જગતગુરૂ (માઇસો-રના)ને પોલીટીકલ કારણે મુકત આપવામાં આવી છે (હી. સ. હા. એફ ને ક ૨૦૬૪ એસ. આર. તા. ૨-૫-૯૫)

(જી) બીજા ઠરાવો.

(૨૫) એકઝી ક્યુટર અગર ટ્રસ્ટીને મેહેનતાણા બદલ વીલ કરનાર આણુસને ઠરાવેલી રકમ વારસા તરીકે મળી હોય તો કરને પાત્ર નથી (સ. હા. એફ. ડી ૨૧૧૬ તા. ૨૦-૫-૯૨)

(૨૬) રેલવે સ્ટેશન માસ્તરોને સ્ટેશન ઉપર સામાન ઉતારવા આપવા સાફ મળ્યોને આપવાને મળતી રકમ

બાબત રેલ્વે કંપનીના ખાસ એક્સરથી હીંદુસ્તાન સરકાર હરાવે છે કે આવી રકમ કરને પાત્ર નથી (હી. સ. ડા. એફ. ડી. ૧૨૯૪ એફ તા. ૧૪-૯-૧૬)

(૨૭) વારસામાં મળેલી રકમો અને બંક્વીસની રકમ કરને પાત્ર નથી (સ. ડા. એફ. ડી. ૧૬૭૨ તા. ૧૭-૫-૯૦) વારસાની રકમ સને ૧૯૧૮ કાયદામાં કલમ ૩ (૨) (૭) માં મુક્તિમાં દાખલ હતી તે આ કાયદામાં કાઢી નાખી છે તેથી કેટલોક વસવસો ઉપન્ન થયો છે તે ઉપરથી કમીટીએ ખુલાસો કર્યો છે કે સામગ્રી આપેલી વારસાની રકમનો નવા કાયદાના ૪ (૩) (૭)માં સમાવેશ થઈ જાય છે અને તેથી ખાતલ છે જો કે વાર્ષિક મળતી એવી રકમ કરને પાત્ર છે. ટ્રસ્ટના સંબંધમાં કમીટીના ધ્યાન પર લાવવામાં આવેલું અને બીચાર ચલાવવામાં આવેલો કે નવા કાયદામાં સમજા ટ્રસ્ટની બાબતમાં ટ્રસ્ટી અને વારસદારોએ મેળવેલી રકમ એવી રીતે બે વખત એકજ રકમ ઉપર કર લેવાશે કે કેમ પણ કમીટીની ખાત્રી થાય છે કે કલમ ૪૦ અને ૪૧ એવા કેસમાં પુરતી છે એટલે કેટલાક વારસદારના સંબંધમાં વારસદારને બદલે ટ્રસ્ટી કરને પાત્ર હરાવ્યા છે અને તેવીજ બાબતમાં ટ્રસ્ટીને આ કર વારસદાર તરફથી બરવાનો છે. (સી. ડા. રી.)

(૨૮) હાનનું પલ્લુ પહેરામણી અને કન્યાવિક્રય કરને પાત્ર નથી કેમકે તે બંક્વીસની રકમ છે અને મુડી છે પણ પેદાશની રકમ નથી (હી. સ. ડા. એફ. ને ક ૨૩૩૫ તા. ૬-૬-૯૧ અને સ. ડા. એફ. ડી. ૨૯૨૫ તા. ૨૧-૮-૯૧)

(૨૯) નીચાળના ઇનામો કરને પાત્ર નથી (હી. સ. ડા. એફ. ને ક ૫૬૨ તા. ૧૦-૨-૯૧)

(૩૦) લાઇબ્રેરી અને એવીજ સંસ્થાઓની પેદાશ કરને પાત્ર નથી (સ. ડા. એફ. ડી. ૩૧૩૮ તા. ૧૦-૯-૯૧)

(૩૧) પગાર ઉપરાંત “બોનસ” તરીકે મળેલી રકમ કરને પાત્ર છે (હી. સ. ડા. એફ. ને ક ૧૭૨૨ તા. ૮-૭-૯૬)

(૩૨) (૧) યુનાઇટેડ કીંગડમ (ઇંગ્લંડ, સ્કોટલેન્ડ અને આયરલેન્ડ) માં સરકારી નોકરીએ મેળવેલો પગાર તથા રળનું

એક્સાવન્સ અને પેનશનને ખાસ મહેરબાની દાખલ મુકિત આપવામાં આવી છે. (હી. સ. ડ. એફ ને ક ૨૧૦૧ તા. ૨૮-૪-૮૭)

(૨) કોઈ સંસ્થાનની ત્રીજેરીમાંથી મળતી એવી રકમને એ ઠરાવ લાગુ પાડ્યો છે. (હી. સ. ડ. એફ ને ક ૯૦૯ તા. ૧૧-૨-૦૪)

(૩) રેલવે નોકરોને એ ઠરાવ લાગુ પાડ્યો છે. (હી. સ. ડ. એફ ને ક ૬૦૨૮ તા. ૬-૧૨-૦૧)

(૪) આંરટીડ રેલવે નોકરોને ઇન્સાંડમાંથી મળતા પગાર વગેરેની બાબતમાં એ ઠરાવ લાગુ પાડ્યો છે. (સ. ડા. એફ. ડી. ૧૭૧૪ તા. ૭-૭-૮૭)

(૫) ખાનગી નોકરોને જે કરારની રૂએ અથવા સામાન્ય નિયમ તરીકે ઇન્સાંડમાં રજાનો પગાર મળતો હોય તો તેને મહેરબાની દાખલ એજ પ્રમાણે મુકિત આપી છે. (હી. સ. ડા. એફ ડી. ૪૯૯૪ તા. ૧૪-૧૦-૦૯)

(૬) મુખ્ય મ્યુનીસીપાલિટીના નોકરોને ઇન્સાંડમાં મળતું પેનશન કરને પાત્ર નથી પણ પગારની બાબત મુકિત નથી. (સ. ડા. એફ. ડી. ૩૮૬૭ તા. ૨૩-૧૧-૯૪)

(૩૩) લાયક સરકારી નોકરના નીરાધાર કુટુંબને આપવામાં આવેલી ગ્રેયુધટી ઉપર કર લેવો નહીં. (હી. સ. ડા. ૧૬૯૯ તા. ૧૪-૩-૦૬)

(૩૪) મીલીટરી પેનશન કરને પાત્ર છે. (સ. ડા. એફ. ડી. ૭૨૦ તા. ૧૩-૩-૮૬)

## બાબ ૨ જો.

આવક ઉપરના કરના અધિકારીઓ.

૫. (૧) આ આક્ટનાં કારણે સાફ, આવક ઉપરના કર આવક ઉપરના કરના માટે હેઠળના વર્ગના અધિકારીઓ રહેશે, અધિકારીઓ. એટલે કે:—

(અ) બોર્ડ ઓફ ઇન્સાંડ રેવેન્યુ,

(બ) ઇન્કમટેક્સ કમિશનરો,

( ૬ ) ઇન્કમટેક્સ આસિસ્ટન્ટ કમિશનરો,

( ૭ ) ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરો.

(૨) બોર્ડ ઓફ ઇન્લેન્ડ રેવેન્યુ, ગવર્નર જનરલ ઇન્ કાઉન્સિલે નિમેલા એક અથવા વધારે શખશની બનશે એમ સમજવું.

(૩) દરેક પ્રાન્ત માટે એક ઇન્કમટેક્સ કમિશનર રહેશે, અને તેની નિમણૂક, તે અર્થે, સ્થાનિક સરકાર જે કાંઇપણ લલામણ કરે તેનો વિચાર કયો પછી, ગવર્નર જનરલ ઇન્ કાઉન્સિલ તરફથી કરવામાં આવશે.

(૪) ઇન્કમટેક્સ આસિસ્ટન્ટ કમિશનર તથા ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરોની નિમણૂક, ગવર્નર જનરલ ઇન્ કાઉન્સિલના નિર્ણયને પાત્ર, ઇન્કમટેક્સ કમિશનરે લેખીત હુકમથી કરવી. તેમણે ઇન્કમટેક્સ કમિશનર ફરમાવે તેવા વર્ગના શખસોની તથા તેવા વર્ગની આવકની તથા તેવા પ્રદેશની બાબતમાં, પોતાની ફરજો અદા કરવી. કમિશનર, સામાન્ય અથવા વિશેષ લેખી હુકમ કાઢીને, એવું ફરમાવવાને સુખત્યાર છે કે કોઇ નિર્દિષ્ટ કરેલી બાબતમાં અથવા નિર્દિષ્ટ કરેલી બાબતોના વર્ગમાં, આ આકટથી અથવા તેની રૂયે, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર તથા આસિસ્ટન્ટ કમિશનરને મળેલા અધિકાર, અનુક્રમે, આસિસ્ટન્ટ કમિશનરે તથા કમિશનરે ચલાવવા અને એવો હુકમ લાગુ પડતો હોય તેવો કોઈ બાબતના કારણ સાફ, આ આકટ અથવા તેની રૂયે કરેલી કોઈ કાનુનો સુજબના ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર અથવા આસિસ્ટન્ટ કમિશનરને લગતા ઉદ્દેશ, અનુક્રમે, આસિસ્ટન્ટ કમિશનરને તથા કમિશનરને લગતા ઉદ્દેશ સમજવા.

(૫) બોર્ડ ઓફ ઇન્લેન્ડ રેવેન્યુ, ઇન્ડિયા ગેઝેટમાં જાહેર નામું પ્રસિદ્ધ કરીને, સદરહુ જાહેરનામામાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવા વર્ગના લોકોના સંબંધમાં અથવા તેવા વર્ગની આવકના સંબંધમાં તથા નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવા પ્રદેશ

માટે, એવી ફરજો બજાવવા ઇન્કમટેક્સ કમિશનરો, ઇન્કમટેક્સ આસિસ્ટન્ટ કમિશનરો તથા ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરો નિમવાને મુખ્યત્વાર છે, અને તે ઉપરથી પેટા-કલમો (૩) તથા (૪) ની રૂયે નિમાયતા અધિકારીઓએ નિર્દિષ્ટ કરેલા પ્રદેશમાં, નિર્દિષ્ટ કરેલા વર્ગના લોકોના સંબંધમાં અથવા નિર્દિષ્ટ કરેલા વર્ગની આવકના સંબંધમાં એવી નિર્દિષ્ટ કરેલી ફરજો બજાવવાનું બંધ થશે.

(૬) પેટા-કલમ (૪) ની રૂયે નિમાયતા ઇન્કમટેક્સ આસિસ્ટન્ટ કમિશનરો તથા ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરો આ આકટનાં કારણો સાફ, જે પ્રાન્તમાં તેઓ પોતાની ફરજ બજાવતા હોય તે પ્રાંત માટે, પેટા કલમ (૩) ની રૂયે નિમાયતા ઇન્કમટેક્સ કમિશનરના તાબામાં રહેશે.

જુઓ હે. કા. નિ. પાનું ૭.

### ખાખ ૩ જો.

કર આકારવા જોગ આવક.

૬. આ આકટમાં બીજી રીતે ઠરાવ્યું હોય તે શિવાય, હેઠળ જણાવેલા વર્ગની આવક, નફો તથા આવક ઉપરનો કર આકારવા કમાઈ પર, આમાં હવે પછી જણાવ્યા જોગ આવકના વર્ગો. પ્રમાણે, આવક ઉપરનો કર આકારવામાં આવશે. એટલે કે:—

- (૧) પગાર.
- (૨) સિક્યુરિટીઓનું વ્યાજ.
- (૩) મિલકત.
- (૪) ધંધો રોજગાર.
- (૫) (વકીલ, હાકતર વગેરે) ધંધાની આવક.
- (૬) બીજાં સાધનો.

(૪) ધંધો રોજગાર. જેને આપણે સામાન્ય રીતે વેપાર કહીએ છીએ તે આ ચોથા વિભાગમાં આવી જાય.

૭. (૧) સરકાર, સ્થાનિક અધિકારી, કમ્પની અથવા પીલ  
કોઈપણ સાંવજનિક સમાજ અથવા મંડળી  
પગાર. પાસેથી અથવા તેની તરફથી, અથવા કોઈ  
પણ ખાનગી કામે રાખનાર પાસેથી અથવા  
તેની તરફથી, કરને પાત્ર હોય તે શખસને જે કોઈપણ પગાર  
અથવા રોજ, કોઈપણ એન્ડ્રુટી, પેન્શન અથવા ગ્રેન્ડ્રુટી તથા  
તેને કોઈપણ પગાર અથવા રોજ મળતો હોય તેના બદલામાં  
અથવા તે ઉપરાંત તેને કોઈપણ ફી, કમિશન, હુકસાઈ અથવા  
નફો મળ્યો હોય તો, તેના સંબંધમાં, “પગાર”ના સદર હેઠળ  
તેણે કર આપવો જોઈશે:

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કોઈપણ માણસને ડિક્કડં એન્ડ્રુટી  
મેળવી આપવા સાફ અથવા તેની સ્ત્રી અથવા તેનાં છોકરાં માટે  
(બરણ પોષણની) વ્યવસ્થા સાફ, તેના પગારમાંથી સરકાર તર-  
ફથી મળેલી સત્તાની રૂપે કાપી લીધેલી કોઈપણ રકમના  
સંબંધમાં કર આપવો પડશે નહીં; માત્ર એટલું જ કે એવી  
રીતે કાપી લીધેલી રકમ તે પગારના છઠ્ઠા ભાગથી વધારે હોવી  
જોઈએ નહીં.

(૨) જે કોઈપણ આવક બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં આપવામાં  
આવે તો આ સદર હેઠળ કર આકારવાને પાત્ર થાય તેવી કોઈ  
પણ આવક, સરકાર અથવા ગવર્નર જનરલ ધન કાઉન્સિલે  
સ્થાપેલા કોઈપણ સ્થાનિક અધિકારી હિંદુસ્તાનના કોઈ પણ  
ભાગમાં, કોઈ બ્રિટિશ રૈયતને અથવા મલિક મુઆજમના કોઈ  
પણ નોકરને આપે તો, તે એવી રીતે કર આકારવાને પાત્ર છે  
એમ સમજવું.

સને ૧૯૧૮ના કાયદામાં એવું હતું કે “ખાનગી કામે  
રાખનાર” જે સરકારનીવતી, પોતાને ત્યાં કામ કરનારાઓ  
પાસેથી, ઇનકમટેક્સ કાપી લેવાનો કરાર, જે ઇનકમટેક્સ કલેક્ટર  
સાથે ચોક્કસ શરતો મુજબ કર્યો હોય તોજ તેને પોતાને ત્યાં  
કામ કરનાર માણસોના પગારમાંથી ઇનકમટેક્સ કાપી લેધ

સરકારને તે ભરવાની ફરજ હતી. પણ આ નવા કાયદામાં નોકરના પગારમાંથી કર કાપી સેવાની ફરજ હરેક “ માનવી કામે રાખનાર ” પર નાંખી છે. એટલે કામલા તરીકે વેપારીએ પોતાના મુનીમનો સ્કુલના માલીક પોતાની શાળાના માસ્તરનો નાટક કંપનીના માલીક પોતાના ઓકટર અથવા કોઇ બીજા નોકરનો પગાર જો માસીક રૂ. ૧૬૬-૧૦-૮ કરતાં વધારે હોય તો તેમાંથી કર તે વર્ષે લાગુ પડતા દર પ્રમાણે કાપી લઇ તે ભરવાની ફરજ છે. આ કલમ સાથે કલમ ૧૮મી વાંચો.

કલમ ૭ (૧)નો બીજો પેરેગ્રાફ સરકારની મંજુરીની રૂએ જે કાંઇ આવી કપાત પગારમાંથી થતી હોય તેનેજ લાગુ પડે છે. પ્રોવીડન્ટ ફન્ડ વગેરેની આવી કપાતનાં લક્ષણ કલમ ૪ (૩) (૪) માં તથા તેના ઉપરની સમજુતીમાં આપેલાં છે.

બાપાને લગતું ધનામ તથા પરીક્ષા સેવાની ફીની રકમનો સમાસ પગારના સદરે થતો નથી, પણ કલમ ૧૨માં ગતાવેલી બીજી પેદાશમાં થાય છે.

બ્રીટીશ હિન્દુસ્તાનની નોકરીને અંગે, બ્રીટીશ હિન્દુસ્તાનની બહાર મળેલા પગારનો કર આ સદરે સેવાય છે.

૮. હિન્દુસ્તાન સરકારની અથવા સ્થાનિક સરકારની કોઇપણ

સિક્યુરિટીપર અથવા સ્થાનિક અધિકારી અથવા સિક્યુરિટીઓનું બાજ. કમ્પનીએ કાઢેલા અથવા તેની તરફથી કાઢવામાં આવેલા ડિબેન્ચર અથવા નાણાં માટેની બીજી સિક્યુરિટીઓપર મળવાનાં બાજની બાબતમાં, “ સિક્યુરિટીઓનું બાજ ” ના સદર હેઠળ કરને પાત્ર હોય તે શખસે કર આપવો પડશે;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે જે કોઇપણ સિક્યુરિટી આવક ઉપરના કરથી મુક્ત કાઢવામાં આવી હોય અથવા જેના સંબંધમાં તેમ બહેર કરવામાં આવ્યું હોય એવી હિન્દુસ્તાન સરકારની કોઇપણ સિક્યુરિટીપર મળવાના બાજ ઉપર આવક ઉપરનો કર આપવો પડશે નહીં.

વધુ એવું ઠરાવ્યું છે કે આવક ઉપરના કરથી મુક્ત કાર્ટેલી સ્થાનિક સરકારની કોઈપણ સિક્યુરિટીપર મળવાના વ્યાજ ઉપરનો આવક ઉપરનો કર સહરહુ સ્થાનિક સરકારે આપવો જોઈશે.

સરકારી લોન, પોર્ટ ટ્રસ્ટ અથવા મ્યુનીસીપાલિટીના બોન્ડ અને જોઈન્ટ સ્ટોક કંપનીના ડીબેચરનું વ્યાજ આ સહરમાં આવી જાય.

પોર્ટ ઓફીસ સર્વીસ બેંક શીવાયની એટલે બીજી બેંકોની સર્વિસ બેંકના ડીપોઝિટના વ્યાજની પેદાશ આ મથાળામાં દાખલ કરવાની નથી પણ 'બીજા સાધનો' આ મથાળા હેઠળ દાખલ કરવાની છે.

શેરને સીક્યુરિટી ખરીદ કરવા સાથે બેંકમાંથી ઉધાર નાણું લીધું હોય અને તેને લીધે બેંકને વ્યાજ આપવું પડતું હોય તો એવી મતલબનું બેંકનું સરટીફિકેટ મેળવવાથી અથવા બીજી કોઈ રીતે તેવું ચોક્કસ પુરવાર કરવાથી બેંકને જે વ્યાજ આપ્યું હોય તે વ્યાજ, સીક્યુરિટીના વ્યાજની સાથા મળે લઈ શકાય. ( હિ. સ. શી. ડી. નં. ૭૯૧ એફ તા.-૨૬-૩ ૧૯૧૮ તથા સી. કા. રી. )

સરકારી લોન ખરીદવા સાથે બેંકરને આપેલું વ્યાજ મળે આપવાનું છે. ( હિ. સ. શી. ડી. નં ૭૦૫ એફ તા.-૨૬-૩-૧૭ ).

યુરોપીઅન અને પારસી પરણેલી સ્ત્રીઓના પોતાના નામ પર જે જમીનગીરીઓ હોય અને તેની તે એલાએદી મીલકત હોય તો વ્યક્તિ તરીકે તેની એલાએદી કુલ આવકનો નિર્ણય કરી જે આવી જમીનગીરીના વ્યાજમાંથી કાંઈ કરતી કપાત થઈ હોય તો ચોગ્ય ઘટાડો થઈ શકે. ( સ. ક. શી. ડી. નં ૧૮૧૪ તા. ૨૪-૬-૧૮૮૬ અને નં ૫૯૨ તા. ૨૧-૨-૮૮ )

હિન્દુ પરણેલી સ્ત્રીઓના પદકાંતે સ્ત્રીધનની આવક ખાતમાં પણ એમજ થઈ શકે.

વધારે સમજૂતી માટે કલમ ૪ (૨) પરની સમજૂતી જુઓ.



૬. (૧) પોતાના ધંધા શેઠગારના કામ માટે પોતે લોગવટો કરતો હોય એવા પોતાની માલિકીની મિલકત. ઇમારતો તથા તેને લગતી જમીનના ભાગો શિવાયની કે.ઈ.પણ ઇમારત અથવા તેને લગતી જમીનની બનેલી મિલકત કે જેનો તે માલિક હોય, તેની વાસ્તવિક વાર્ષિક કિંમતની બાબતમાં, હેઠળનો છુટ્ટો પાત્ર, કરને પાત્ર હોય તે શખસે “મિલકત” ના સહર હેઠળ કર આપવો પડશે, એટલે કે:—

(૧) જ્યારે મિલકત માલિકના લોગવટામાં હોય, અથવા જ્યારે તે ભાડુતને ભાડે અપરામાં આવી હોય અને જ્યારે માલિકે મરામતનો ખર્ચ કરવાનું માથે લીધું હોય ત્યારે, એવી કિંમતનો છોટા ભાગ;

(૨) જ્યારે મિલકત ભાડુતના લોગવટામાં હોય અને ભાડુતે મરામતનો ખર્ચ કરવાનું માથે લીધું હોય, ત્યારે એવી કિંમત અને ભાડુત આપતો હોય તે ભાડુ, એ જે વચ્ચેનો, એવી કિંમતના વત્તામાં વત્તા છઠ્ઠા ભાગ સુધીનો તફાવત;

(૩) મિલકતના નુકસાન અથવા નાશના જોખમ બદલ વિશે ઉતરાવવા માટે આપરામાં આવેલી કેઈ પણ વાર્ષિક પ્રિમિયમની રકમ;

(૪) જ્યારે મિલકત, ગીરો અથવા ચાજને પાત્ર હોય અથવા જમીનના ભાડાને પાત્ર હોય ત્યારે, એવા ગીરો અથવા ચાજ ઉપરની કેઈપણ વ્યાજની રકમ અથવા એવા કેઈપણ જમીનના ભાડાની રકમ;

(૫) મિલકતના સંબંધમાં જમીન મહેસુલ તરીકે આપવામાં આવેલી કેઈપણ રકમ;

(૬) (ભાડુ) ઉધરાવાના ખર્ચની બાબતમાં, ઠરાવેલી વધારેમાં વધારે રકમથી વધુ નહીં હોય તેટલો રકમ;

(૭) ખાલી જગ્યાના સંબંધમાં, તે બાબતના સંજોગો પર  
 ધ્યાન આપીને ઇન્કમટેક્સ એકિસર ઠરાવે તે રકમ;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે આ પેટા-કલમની રૂએ મુકવાની  
 કુલ છુટ, કોઈપણ પ્રસંગે, વાર્ષિક કિંમત કરતાં વધારે હોવી  
 જોઈએ નહીં.

આ કલમનાં કારણ માટે, “ વાર્ષિક કિંમત ” એ સંજોગો  
 અર્થ, વર્ષે વર્ષે જે રકમથી વ્યાજબી રીતે સદરહુ મિલકત ભાડે  
 આપી શકાય તે રકમ, એવો થાય છે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, મિલકત પોતાને રહેવાના કારણ  
 માટે માલિકના લોગવટામાં હોય તે પ્રસંગે, એવી રકમ, આ  
 કલમનાં કારણે સાફ, માલિકની કુલ આવકના હસ ટકા કરતાં  
 વધારે હોવી જોઈએ નહિ એમ સમજવું.

(૧) આ કલમમાં જમીનનો અર્થ મકાનને લગતીજ  
 જમીન જેવીકે ડકકો, મીલ યાર્ડ વગેરે જમીન છે. ઇમારતી  
 વગેરે સામાન ભરી રાખવા શેહેરમાં ખુલ્લા ભાગમાં જમીન  
 ભાડે આપી હોય તેની પેદાશ કલમ ૧૨ પ્રમાણે આકારાશે  
 ( સી. ડા. રી. )

(૨) “ વાર્ષિક કિંમત ” નો અર્થ આ કલમમાંજ આપ્યો  
 છે એટલે તે પ્રમાણે જે ભાડું ખરેખર આવતું હોય તે નહીં  
 પણ જે રકમથી વ્યાજબી રીતે સદરહુ મિલકત દરવર્ષે ભાડે  
 આપી શકાય તે રકમ એવો થાય છે તે પર લક્ષ્ય ખેંચવામાં  
 આવે છે. ( હીં. સ. ડા. ૭૯૧ એફ. તા. ૨૬-૩-૧૮ ). લાંબી  
 મુદતના પટા તથા વાર્ષિક ખાસ પટાથી ખાસ ભાડાથી આપી  
 હોય તે ભાડું મળવાનું નથી. ( જુઓ ૧૯૧૮ ના એક્ટ  
 વખતે થયેલું કાઉન્સિલનું પ્રોપોઝિંગના પેરેગ્રાફ ૩૩ )

(૩) વિશેષ ઠરાવમાં પેટા કલમોની રૂએ મુકવાની છુટ,  
 વાર્ષિક કિંમત કરતાં વધારે હોવી જોઈએ નહીં. કલમ ૨૪ ની  
 પેટા કલમ ૧ માં એક સદરે થયેલું નુકસાન બીજા સદરે થયેલા  
 નશામાંથી મળે મેવાનું ઠરાવ્યું છે તેથી વાર્ષિક કિંમતની

રકમ કરતાં વધારે છુટ મુકાઈ ન જાય તે સારૂ આ ઠરાવ દાખલ કર્યો છે. ( સી. કા. રી. )

(૪) વિશેષ ઠગવ રમાં વાર્ષિક કીમત માલિકની કુલ આવકના હજાર ટકા કરતા વધારે હોવી જોઈએ નહિ. તેમા કુલ આવકનો અર્થ આ કાયદા મુજબ કરને લાયકજ પેદાશ ગણવાની છે પણુ ફર આકારી નહી શકાય એવી આવકનો કુલ આવકમાં સમાલ થતો નથી. ( સી. કા. રી. ) અને તે મિલકત પોતાને રહેવાના કારણ માટે ભોગવટામાં હોય તે પ્રસંગેજ આ વિશેષ ઠગવ લાયક પડશે. ભોગવટાનો અર્થ સને ૧૯૧૮ નો કાયદો કાયદો કરતી વખતે હેતુ અને કારણના નિરૂપણમાં સ્પષ્ટ કરવામાં આવ્યો છે.

(૫) મ્યુનીસીપાલિટીના અથવા ખીજા સ્થાનિક કરની રકમની છુટ મળશે નહિ કારણકે એ ખર્ચ અંગત ખર્ચ છે; ( સી. કા. રી. ) પણુ પોતાના મકાનનો જે ભાગ ધંધા સારૂ વાપરવામાં આવતો હોય તેના સંબંધમાં એ રકમની છુટ મળશે ( જુઓ કલમ ૧૦ (૮) )

(૬) પેટા કલમ ૬ તથા ૭ માં બતાવેલી છુટની વધારેમાં વધારે હદ આ કલમમાં સ્પષ્ટ દાખલ કરી નથી; પણુ પેટા કલમ ૬ માં બતાવેલી છુટની હદ કાનુન ૭ માં બતાવી છે અને પેટા કલમ ૭ માં બતાવેલી છુટની રકમ દરેક બામતના સંજોગો પર ધ્યાન આપીને ઇનકમટેક્સ ઓફીસર દરાવશે ( સી. કા. રી. )

(૭) પેટા કલમ ૩માં વાર્ષિક પ્રિમિયમની રકમની છુટ આ પેટા કલમથી અથવા કલમ ૧૦ની પેટાકલમ (૨)ની પેટા કલમ (૪) પ્રમાણે એ જેમાંથી ગમે તે એક રીતેજ અપાશે. બન્ને રીતે અપાશે નહી. જે બન્ને રીતે છુટ આપવામાં આવે તો એકજ વખત ખરચાયલી રકમની જે વખત છુટ મળે તેવો ઇરાદો કાયદો ધડનારનો નથી. ( હી. સ. ડા. એફ. ડી ૯૪૨ એફ તા. ૮-૪-૧૯ ) ભાડાના નુકસાનના વીમા માટે જુઓ પાનું ૨૪ (સી. કા. રી.)

(૮) મીલકતમાં વધારો કરવામાં થયેલો ખર્ચ બાદ આપી શકાતો નથી કેમકે એ ખર્ચ મુડીમાંથી થાય છે (સ. ડા. એફ. ડી. ૩૬૦૮ તા. ૧૦-૧૧-૯૧)

(૯) એક ધરના જે અથવા વધારે ભાગીદારો હોય અને તેના ભાડાની આવક વેહેંચી લેતા હોય તો તેને પેદી તરીકે ગણી કુલ ભાડાની રકમ ઉપર કર આકારી શકાય નહીં પણ જે તે ભાગીદારો એકત્ર હીંદુ કુટુંબના હોય તો તેવી બાબતમાં એકજ વ્યક્તિ તરીકે તેની કુલ ભાડાની રકમ ઉપર કર આકારી શકાશે ( એડવોકેટ જનરલનો મત નં. ૪ તા. ૨૪-૨-૧૩ )

(૧૦) એક મકાનો ધરાવનાર સખસ વર્ષના થોડા ભાગમાં ( દાખલા તરીકે નવ માસ ) એક મકાનમાં રહેતો અને બાકીના ભાગમાં બીજા મકાનમાં રહેતો હોય તો તેવા કારણથી તેને કાંઈ છુટ મળી શકે નહીં. ( સ. ઠા. એફ. ડી. ૧૦૩૬ તા. ૨૧-૪-૮૧ )

(૧૧) કલમના મેમ્બરોના ભોગવટાના કલમના ધરા મુક્ત નથી. ( સ. ઠા. એફ. ડી. ૨૮૭૮ તા. ૨૪-૧૦-૮૭ )

(૧૨) જે મકાન અથવા જમીન સામાન્ય રીતે બાડે અપાતી હોય તેની બાબતમાંજ પેટા કલમ (૭) માં બતાવેલી છુટ મળી શકે.

(૧૩) પેટા કલમ (૧) ને (૨) માં જણાવેલી છુટ વગર સાબીતીએ આપવાની છે. પેટા કલમ (૩) થી (૭) ની છુટ માટે ચોખ્ખા પુરાવા આપવા જોઈએ.

૧૦. (૧) કરને પાત્ર હોય તે શખસ જે કાંઈપણ ધંધો રોજગાર ચલાવતો હોય તે ધંધા રોજગારના ધંધો રોજગાર. નફા અથવા કમાઈની બાબતમાં, તેણે “ધંધો રોજગાર”ના સહર હેઠળ કર આપવો પડશે.

(૨) એવો નફો અથવા કમાઈ, હેઠળ જણાવેલી છુટ મુકયા પછી, ગણવામાં આવશે, એટલે કે:—

(૧) જે મકાનમાં એવો ધંધો રોજગાર ચલાવવામાં આવતો હોય તે મકાન સાડું આપેલું કાંઈપણ ભાંડુ; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે જ્યારે તે મકાનનો ધણો મોટો ભાગ કરને પાત્ર હોય તે શખસ રહેવાના ઘર તરીકે વાપરતો હોય ત્યારે, એવી રીતે વાપરવામાં આવતા ભાગનું પ્રમાણ

ધ્યાનમાં લઈને, ઇન્કમટૅક્સ ઓફિસર ઠરાવે તે રકમ આ કલમ અન્વયેની છુટની રકમ, ગણાશે;

(૨) મરામતની બાબતમાં, જ્યારે કરને પાત્ર હોય તે શખસ તે મકાનનો ફક્ત ભાડુત હોય, અને આવી મરામતનો ખર્ચ આપવાનું માથે લીધું હોય ત્યારે, તે માટે આપેલી રકમ; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે જો તે મકાનનો ઘણો મોટો ભાગ કરને પાત્ર હોય તે શખસ રહેવાના ઘર તરીકે વાપરતો હોય તો, એવી રકમના પ્રમાણસર ભાગનીજ છુટ આપવામાં આવશે;

(૩) ધંધા રોજગારાથે ઉછીની લીધેલી મુડીની બાબતમાં, જ્યારે તેનું વ્યાજ આપવાનું નફા મળે તે ઉપર કેાઈ પણ રીતે આધાર રાખતું ન હોય ત્યારે, આપેલી વ્યાજની રકમ;

ખુલાસો:—ઠરાવવામાં આવે તેવો મ્યુચ્યુઅલ બેનિફિટ સોસાયટીઓમાં શેર ધારણ કરનારાઓએ અથવા નાણું ભરનારાઓએ મુદતે મુદતે આપવાનાં ભરણાં, આ કલમના અર્થ મુજબ, ઉછીની લીધેલી મુડી ગણવામાં આવશે.

(૪) ધંધો રોજગારાથે વાપરવામાં આવતી ઇમારતો, સાંચાકામ, પ્લાંટ, સામાનસુમન, શોક અથવા ભરી રાખેલા માલને નુકસાન અથવા નાશના જોખમ બદલના વિમાની બાબતમાં, આપેલી કેાઈપણ પ્રિમિયમની રકમ;

(૫) એવી ઇમારતો, સાંચાકામ, પ્લાંટ અથવા સામાનસુમનની ચાલુ મરામતની બાબતમાં, તે માટે આપેલી રકમ;

(૬) એવી ઇમારત, સાંચાકામ, પ્લાંટ અથવા સામાનસુમન જે કરને પાત્ર હોય તે શખસની માલકીનાં હોય તેની કિંમતમાંના ઘટાડાના સંબંધમાં, કેાઈપણ બાબતમાં અથવા કેાઈપણ બાબતોના વર્ગના સંબંધમાં કરને પાત્ર

હોય તે શખસને પડેલી તેની અસલ કિંમતના ઠરાવ-  
વામાં આવે એટલા ટકાની રકમ;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે,—

(અ) ઠરાવેલી વીગતો યોગ્ય રીતે પુરી પાડવામાં આવેલી  
હોવી જોઈએ;

(બ) જ્યારે કોઈપણ વર્ષ માટે કર લઈ શકાય એવો  
કાંઈ નફો અથવા કમાઈ ન હોવાને લીધે અથવા  
નફો અથવા કમાઈ છુટની રકમ કરતાં ઓછાં  
હોવાને લીધે, તે વર્ષ માટે એવી કોઈપણ છુટનો  
સંપુર્ણ અમલ, કરી શકાય નહીં ત્યારે, પ્રસંગ  
પ્રમાણે, જેનો અમલ કરવામાં આવ્યો ન હોય  
એવી છુટ અથવા છુટનો ભાગ, તેની પછીના વર્ષ  
માટેના ઘડાટા માટેની છુટની રકમમાં, ઉમેરવો  
અને તે છુટનો ભાગ ગણવામાં આવશે, અથવા  
જો તે વર્ષ માટે કાંઈ છુટ ન હોય તો, તે વર્ષ  
માટેની છુટ ગણવી અને તે મુજબ, તે પછીનાં  
વર્ષો માટે ગણવું; અને

(ક) કોઈપણ બાબતમાં, આ આકટ અન્વયે અથવા તેની  
રૂયે રદ કરેલા કોઈપણ આકટ અન્વયે અથવા સને  
૧૮૮૬ના હિંદુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના  
આકટ અન્વયે આપવામાં આવેલી સર્વ છુટની એકંદર  
રકમ, પ્રસંગ પ્રમાણે, ઇમારતો, સાંચાકામ પ્લાંટ  
અથવા સામાન્યુમનની કરને પાત્ર હોય તે શખસને  
પડેલી અસલ કિંમતથી વધારે થવી જોઈએ નહીં.

(૭) જે કોઈપણ સાંચાકામ અથવા પ્લાંટ નકામાં થસાને  
લીધે વેચવામાં આવ્યાં હોય અથવા ઉપયોગમાંથી કાઢી  
નાંખવામાં આવ્યાં હોય તેના સંબંધમાં, રકમ (૬)  
પ્રમાણે અથવા આ આકટની રૂયે રદ કરેલા કોઈપણ

આકટ પ્રમાણે અથવા સને ૧૮૮૬ ના હિંદુસ્તાનના  
આવકે ઉપરના કર બાબતના આકટ પ્રમાણે કિંમતના  
ઘટાડા સંબંધની આપેલી છુટોની કુલ રકમ બાદ કર્યા  
પછી, સાંચાકામ અથવા પ્લાંટવી કરને માત્ર હોય તે  
શખસને ચડેલી અસલ કિંમત તથા જે રકમ માટે તે  
સાંચાકામ અથવા પ્લાંટ અરખર વેચેલ હોય તે રકમ  
અથવા તે સાંચેલાં તરીકે તેની જે કિંમત આવે તે  
કિંમત વચ્ચેનો તફાવત;

(૮) ધંધા શેઠગારના કારણે સારૂ વાપરવામાં આવતો હોય  
એવા સદરહુ મકાનના ભાગનાં સંબંધમાં જમીનમહેસુલ  
સ્થાનિક ધારા અથવા મ્યુનિસિપલ કર તરીકે આપેલી  
કોઇપણ રકમ.

(૯) એવો નહીં અથવા કમાઈ મેળવવા સારૂ કરેલી (મુઝી  
ખર્ચના પ્રકારનો ન હોય એવા) કોઈપણ ખર્ચનો રકમ.

(૧) પેટા કલમ ૪ માં ધંધાશેઠગારને અર્થે વાપરવામાં  
આવતા સામાનસુમન રોકે અથવા ભરી રાખેલા માલને નુકસાન  
અથવા નાશના જોખમ બદલના વિમાની પ્રીમીયમની રકમની  
આ નવા કાયદામાં છુટ આપવામાં આવી છે તે ઉપર લક્ષ  
ખેંચવામાં આવે છે. આ કલમમાં ખતાવેલી છુટો ધંધાને  
અર્થેજ વપરાતી મીજે માટે છે અને તે પ્રીમીયમ અપાયું હોય  
તોજ મળશે. પણ તે ઇન્સ્યુરન્સ ઇંડ તરીકે પ્રદાન રાખ્યું  
હોય તો તે રીઝર્વ તરીકે ગણાય અને તેની છુટ મળે નહીં.

(૨) પેટા કલમ ૫ માં સામાનસુમનની ચાલુ મરામતની  
રકમની છુટ પણ આ નવા કાયદામાં આપવામાં આવી છે.

(૩) પેટા કલમ ૬ માં સામાનસુમનની કામગીરી ઘટાડાની  
છુટ પણ આ નવા કાયદામાં આપવામાં આવી છે પણ જો તે  
કામગીરીમાં આવી હોય તોજ મળે. અને ભારે તેના બદલાના નવા  
સામાનની કિંમત મળે નહીં મળે અને છુટ મળવામાં નહીં  
આવી હોય તો નવા સામાનની ખરીદીની રકમ મળે મળશે.  
આ પેટા કલમમાં અસલ કિંમતના ટકાની રકમ ફરાવવાનું

જાખ્યું છે તે કેટલા ટકા તેની વીગત કાનુન ૮ તથા ૯ માં આપવામાં આવી છે તે જોવી. એ કાનુનમાં ખતાવેલા દરો આખા હિંદુસ્તાનમાં લાગુ પડશે. એ દરો વધારેમાં વધારે દરો તરીકે નથી પણ તે મુકરર કરેલા છે અને તેમાં વીશેષ ઠરાવથી સરતો એવી છે કે (૧) ઠરાવેલી વીગતો યોગ્ય રીતે પુરી પાડવામાં આવેલી હોવી જોઈએ. (૨) આ દરોએ કીંમતના ઘટાડા પુરતો નફો હોય તે દરેક વર્ષે આપવો જોઈએ. અને નફા કરતાં કીંમતના ઘટાડાની છુટની રકમ જેટલી વધારે હોય તે રકમ ખીલકુલ ખલાસ થઈ જાય ત્યાં સુધી વર્ષોવર્ષ આમળ ખેંચવી જોઈએ તથા કીંમતના ઘટાડાની છુટની રકમ કર આપનાર શખ્સના હિસાબમાં ખરાબર નાખી હોય અથવા નહીં નાખી હોય તોપણ અને હિસાબમાં ગમે તેવી રીતે લખવામાં આવી હોય તોપણ આ પદ્ધતિ અનુસાર કામ થવું જોઈએ (જુઓ સી. કા. રી. ) (૩) ત્યાર સુધી મળી ગયેલી છુટની એકંદર રકમ અસલ કીંમતથી વધારે થવી જોઈએ નહીં. મીલકતો માલકીની હોવી જોઈએ પટેથી આપેલી હોય તો છુટ મળે નહીં મકાનનો કોઇ ભાગ પોતાની રહેવા માટે હોય તો તેટલી છુટ મળે નહીં.

(૪) પેટા કલમ બેની પેટા કલમ ૨, ૩, ૪, ૫, માં આપેલું, આપેલી એ શબ્દો છે તેનો અર્થ, આ કલમની રૂએ જે ધોરણ ઉપર નફો અથવા કમાઈ ગણવામાં આવતાં હોય તે ધોરણ ઉપર ગણવાની પદ્ધતિથી ખરેખર આપેલું, આપેલી અથવા ખરચેલી એવો થાય છે. (જુઓ આજ કલમ ૧૦ ની પેટા કલમ ૩ )

(૫) સને ૧૯૧૮ના કાયદામાં ધંધોરોજગાર સાર વાપરવામાં આવતી હોય એવા પોતાની માલકીના મકાનની વાર્ષિક કીંમતની છુટ આપવામાં આવતી હતી અને તેટલીજ રકમનો કર કલમ ૯ પ્રમાણે મીલકતને સદરે લેવામાં આવતો હતો પણ આ નવા કાયદામાં આ કલમ ૧૦ની પેટા કલમ ૧ માં પોતાની મીલકત અથવા મકાનના ભાગમાં જે મકાનમાં ધંધો-રોજગાર ચલાવવામાં આવતો હોય તેના ભાડા તરીકેની રકમની



છુટ મળવાની નથી અને તેટલીજ રકમનો કર ચીલકતને સદરે કલમ ૬ મુજબ લેવાનો નથી. પેટા કલમ ૨ (૧) માં બતાવેલું મકાન અથવા તેનો ભાગ ભાડે રાખ્યો હોય તો તે કલમ પ્રમાણે ભાડાની રકમની છુટ મળશેજ અને જો તેવા ભાડે રાખેલા મકાનનો મોટો ભાગ પોતાની ખાનગી વપરાસમાં રાખ્યો હોય તો આખું ભાડું મળરે મળશે નહીં પણ તેનું પ્રમાણ ધ્યાનમાં લઈ ઇનકમટેક્સ ટેક્સ આપીસર કરાવે તેટલીજ છુટની રકમ ગણાશે.

(૬) પેટા કલમ ૨ની પેટા કલમ ૨, ૪, ૫, ૬ અને ૮ માં બતાવવામાં આવેલી ઇમારતોની છુટ જો તે ઇમારતો ધંધાને માટે વાપરવામાં આવતી હશે તોજ મળશે.

(૭) જો ધંધા સારૂ વાપરવામાં આવતી ઇમારત અથવા તેનો ભાગ પોતાની માલકીનો હોય તો જે ભાગ ધંધા સારૂ વાપરવામાં આવ્યો હોય તેટલાનીજ મરામતની રકમની છુટ દરવરસે પેટા કલમ ૫ પ્રમાણે મળશે. જો તે ભાડે રાખવામાં આવી હોય તો પેટા કલમ ૨ પ્રમાણે જો ભાડા ચીડીમાં મરામત કરાવવાની શરત તેને શીર હોય તો મરામત પાછળ ખરચેલી રકમની છુટ મળશે. જો થોડો ભાગ ધંધા સારૂ વાપરવામાં આવ્યો હોય અને બાકીનો પોતાના રહેવાને માટે રાખ્યો હોય તો પેટા કલમ ૧માં જે પ્રમાણે ગણતરી કરવામાં આવી છે તે પ્રમાણે ગણતરી કરવામાં આવશે.

(૮) પેટા કલમ ૧૦ (૨) ની પેટા કલમ ૩ માં બતાવેલા વ્યાજની છુટ જો તે વ્યાજ આપવાનું નહીં મળે તે ઉપર કોઈપણ રીતે આધાર રાખતું નહીં હોય તોજ મળશે. જો કોઈ વ્યાજ લીધેલી રકમ જેનું વ્યાજ નહીં મળે તોજ આપવાનું છે એટલે નહીં. મળ્યા શીવાય આપવાનું નથી એમ હોય અથવા નહીં મળે તેની રકમના પ્રમાણમાં આપવાનું હોય તો તેવા દાખલામાં વ્યાજની છુટ મળવાની નથી. માટે દરેક દાખલામાં સંજોગો જોઈ વ્યાજની રકમ મળરે મળશે. કંપનીની મુડીની રકમ બાબત અથવા ભાગીદારોએ પેદીમાં રોકેલી મુડીના વ્યાજની છુટ મળી શકે નહીં. પણ કંપનીએ ડીમેન્ડર શરૂ કર્યા હોય તેના ઉપરના

બાળની અને કોઈ પેઢીએ ગીરામલની રૂએ આપેલા બાળની છુટ મળશે એવી ઉલ્લેખ કોઈ પેઢી એમ કહેતી હોય કે તેમજ સ્વતંત્ર મુડી નથી અને બાગીદારે ચોક્કસ બાળના દરે રકમ ધીરી મુડી ઉપન કરીનેજ કામ ચલાવે છે અને તેથી બાળ મળશે મળવું જોઈએ તો તેને છુટ મળશે નહીં. શીવાય કે એવો પ્રશ્નો આપે કે કોઈ ખાસ બાગીદારે કાયદેસર રીતે ખત કરી પેઢીને રકમ ધીરી છે અને નફો મળે કે ન મળે તો પણ દર વરસે અમુક દરે પેઢીએ બાળની રકમ આપવાની શરત છે તો છુટ મળશે. (હી. સ. ઠા. એફ. ડી. ૭૯૧ એફ તા. ૨૬-૩-૧૮)

(૯) પેટા કલમ ૭માં ખતાવેલી છુટ બ્યારે સાંચાકામ તથા પ્લાંટ નકામાં ચયાં હોય તોજ મળી શકે. જો તે શીવાયના બીજા કારણોથી વેચી નાખ્યા હોય તો આવી છુટ મળે નહીં. દાખલા તરીકે એક સાંચાકામ નકામુ ન હોતાં છતાં વેચી નાખ્યું છે એવો પ્રશ્નો થાય તો છુટ આપવી નહીં. આવી છુટની રકમ માલીકને પડેલી અસલ કમિત ઉપરથીજ ગણવાની છે. માલીકને પડેલી અસલ કમિતમાંથી પેટાકલમ ૬ માં ખતાવેલી છુટાની રકમે અને તેને વેચી નાખતાં ઉપજેલી રકમ, એ બધી રકમ બાદ કરતાં બાકીની રકમની છુટ મળશે.

(૧૦) પેટા કલમ ૮માં ખતાવેલી છુટ જમીન મેહેસુલ, રચાનિક ધારા અથવા મ્યુનીસીપાલ કર તરીકે આપેલી રકમ બાબતજ છે અને તે ધંધા રોજગારના કારણ સાફ વાપરવામાં આવતા હોય એવા મકાનના ભાગના સંબંધમાંજ છે. એટલે બીજા ધારા અથવા કરની છુટ મળી શકે નહિ અને ધંધા રોજગારના કામ શીવાય બીજા કામમાં વાપરવામાં આવ્યા હોય તો રચાનિક દર અને મ્યુનીસીપાલ દરની કલમ ૯ પ્રમાણે પણ છુટ મળી શકે નહીં.

(૧૧) પેટા કલમ ૯ માં નફો અથવા કમાઈ મેળવવા સારજ કરેલા પણ મુડી ખર્ચના પ્રકારનો ન હોય એવા કોઈ પણ ખર્ચની રકમની છુટ આપવામાં આવી છે તેમાં નીચે લખેલા ખર્ચની છુટ મળશે નહીં.

(૧) અસાધ્ય બાધ સાર જુદી કાઢેલી ખર્ચની રકમ.  
(રીઝર્વ ફંડ ખાતે લીધેલી).

(૨) પ્રીમીયમ્ ફંડ અથવા ખીજા ફંડ અથવા નફા અથવા ડીવીડન્ડ એક સરખો મળે તેવા ખીજા કામ સાર જુદી કાઢેલી રકમ.

(૩) ધરમાદા અથવા બક્ષીસ તરીકે આપેલી રકમ.

(૪) (૧) મુડીને લખતો ખર્ચ જેવોકે ગુડવીલ અથવા પાલડીનો ખર્ચ. (૨) મુડી રીઝર્વ ફંડમાં લઈ મથા હોય તે.  
(સ. ઠા. એફ. ડી. ૩૯૦૮ તા. ૧૦-૧૧-૯૧)

(૫) કામ વેપારમાં મિલકતનો વધારો અમર ફેરફાર અથવા સુધારા માટે કરેલો ખર્ચ.

(૬) ધનકમટેક્સ અથવા સુપરટેક્સ તરીકે ભરેલી રકમ  
(સ. ઠા. એફ. ડી. ૨૧૯૭ તા. ૨૬-૭-૮૬) પણ દેશી રાજ્યમાં ભરેલા ટેક્સની છુટ મળશે (હીં. સ. ઠા. ૧૫૧૦ એફ. તા. ૨૩-૧૦-૧૫)

(૭) ભાગીદારોએ ઉપાડેલી રકમો અથવા તેના પમારની રકમ.

(૮) ધંધાના માલિક અથવા ભાગીદારની (કરને પાત્ર સખસોન્કી) મુડીનું વ્યાજ તથા રીઝર્વ તથા ખીજા ફંડનું વ્યાજ.

(૯) કરને પાત્ર સખસોના ખાનગી અથવા પોતાના ખર્ચની રકમ.

(૧૦) આગલા વર્ષોમાં મચલી ખોટની રકમ.

(૧૧) વીમાની પોલીસીથી અથવા ભરપાઈ કરી આપવાના ખતથી જેનો ખડલો મળી શકે એમ હોય એવું નુકસાન.

(૧૨) પેટા કલમ ૬ માં ખતાવેલા ધટાઠા શીવાયની ધટાડાની રકમો.

(૧૩) ફક્ત આવક મેળવવાના કારણે શીવાયના કામ પણ કામ સાર ખર્ચેલી રકમ.

(૧૪) ખરેખર લખી વાળ્યું નહીં હોય એવું નહીં વજુમ થઈ શકે એવું ભેદભૂં.

(૧૫) ધંધાના ખાલીકે પોતાની મીલકત ધંધાના કામ સારૂ રેઠી હોય તો તેની બાડાની કીમત.

(૧૬) અનિયમસરના કમીશન તરીકે આપેલી કાંઇ રકમો.

(૧૭) ચોરામલી મુડીની રકમ પાછી મેળવવા સારૂ કાચ-દાની કોર્ટમાં કરેલા ખર્ચો. ( સ. ઠા. એફ. ડી. ૧૨૫૫ તા. ૩૦-૩-૦૩ )

(૧૮) કોઇ કંપનીને શેર કાઢતી વખતે થયેલો ખર્ચ અને તે વખતે કદાચ પ્રીમીયમ મળ્યું હોય તે આવક ગણવાની નથી. (હી. સ. ઠા. એફ. ડી. ૭૯૧ તા. ૨૬-૩-૧૮ )

(૧૯) કોઇ કંપની શરૂ કરતાં શરૂમાં કરેલો શરૂ કર્યાના પેહેલા વરસમાં મળે મળે છે તે શીવાયનો એટલે આમલે વર્ષ થઇ ગયેલા ખર્ચ પૈકી તે શીવાયનો ખર્ચ બીજો વરસે લખ્યો હોય તો મળે મળી શકે નહીં. ( સ. ઠા. એફ. ડી. ૨૨૫૭ ૨-૭-૯૦ )

(૨૦) બીજા દેશના કર.

(૨૧) શ્રી. હિંદુસ્તાનના કોલીઅરી વગેરે બાબત બાડા ઉપર સ્થાનિક કરની રકમ. (પટના હાઇકોર્ટ રજીંગ)

(૧૨) જો કોઈ કરને પાત્ર થયેલ મુડીની રકમ બ્યાજે ફેરવી બ્યાજુ ધંધો કરતો હોય તો તેવી મુડીનો કોઇ ભાગ વસુલ નહીં થઇ શકે અને માંડી વાળવો પડે તો બ્યારે તે માંડી વાળવા લાચક સામીત થાય ત્યારે ખર્ચ તરીકે મળે તેવો છે. ( સ. ઠા. ૩૭૯૦ તા. ૮-૧૧-૦૨ એફ. ડી. ) દાખલા તરીકે એક નાણાવટી ( ધીરધારનો ધંધો કરનાર ) એ પાંચ લાખ રૂપિયાની રકમની ધીરધાર કરી હોય અને તેને રૂ. ૫૦૦૦૦) બ્યાજના મળ્યા છે પણ તેજ વરસમાં આસામી ખાધને લીધે રૂ. ૨૫૦૦૦) માંડીવાળવા પડ્યા છે તો ફક્ત રૂ. ૨૫૦૦૦ ઉપર ઇનકમટેક્સ લાગુ થઇ શકે. કોઇ ધંધાદારી થયેલ બીજા ધંધા ઉપરાંત આવી રીતના લેણેણુનો ધંધો કરતો હોય તેને પણ આવી ખોટ મળે મળે છે.

(૧૩) ઉપર લખેલી મુડીની ખોટ ઉપરાંત બીજી રીતની ખોટ ધંધાદારીએ તે ધંધાને અંગે થાય છે. તેની ખોટ લખી

વાળી હોય તો તેની છુટ પણ મળી શકે છે. આવી ખોટી બાબત કાયદામાં છુટી બતાવી નથી તેનું કારણ કે કોઈ કરને પાત્ર સખસે પોતાનો હિસાબ રાકક મેળના ધારણે તેનાર કથો હોય તો તેની બાબતમાં આવી રીતની ખોટ આવી શકેજ નહી. પણ જો કોઈ કરને પાત્ર સખસ વેપારી નામાના ધારણે પોતાનું નામું હમેશ રાખતો હોય તો તેને નહી વસુલ થઈ શકે એવું કધર બેહેણું (Bad debts) હોઈ શકે છે કારણ કે તેના નામા પ્રમાણે આવી રકમ વેચાણ થયું હોય ત્યારે પૈસા આવ્યા નહી હોય તો પણ જમે થઈ આવક તરીકે એક વખત ગણાઈ ગઈ હોય છે અને તેના ઉપર હિસાબ પ્રમાણે કર ભેવાઈ ગયલોજ હોય છે અને જ્યારે તે એવું બેહેણું ખાધ તરીકે માંડી વાળે છે ત્યારે એવી માંડી વાળેલી રકમ છુટ તરીકે મળે મળવીજ નેમ્મો. (જુઓ સી. કા. રી. પાનુ ૨૪ કલમ ૧૦ પે. ૨)

(૧૪) આજ કારણથી સને ૧૯૧૮ ના કાયદાની કલમ ૯ (૨) “આપેલી રકમના સંબંધમાં અથવા કીમતના ઘટાડાની બાબતમાં ઉધરેલી રકમના સંબંધમાં” એ શબ્દો હતા તે આ કલમની પેટા કલમ (૨) માંથી કાઢી નાખ્યા છે.

(૩) પેટા-કલમ (૨) માં “આપેલું, આપેલી” એ શબ્દોનો અર્થ, આ કલમની રૂયે જે ધારણ ઉપર નફા અથવા કમાઈ ગણવામાં આવતાં હોય તે ધારણ ઉપર ગણવાની પદ્ધતિથી ખરે-ખરું આપેલું, આપેલી અથવા ખરચેલી, એવો થાય છે.

૧૧. (૧) કરને પાત્ર હોય તે સખસ જે કોઈપણ પેશો અથવા ઉદ્યમ કરતો હોય તેના નફા અથવા વકીલ, દાકતર વગેરે કમાઈની બાબતમાં “વકીલ, દાકતર વગેરે ધંધાની કમાણી પેશાની કમાણી” ના સહર હેઠળ કરને પાત્ર હોય તે સખસે કર આપવો પડશે.

(૨) ખાસ એવા પેશા અથવા ઉદ્યમ માટેજ કરેલા (મુડી ખર્ચના પ્રકારના ન હોય એવા) કોઈપણ ખર્ચના છુટ મુકયા

પછી, જોવો નફો અથવા કમાઈ ગણવામાં આવશે; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કરને પાત્ર હોય તે શખસના કાંઈપણ અંગત ખર્ચ માટે કાંઈપણ છુટ મુકવામાં આવશે નહીં.

(૩) સાધારણ રીતે બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં રહેતા કાંઈપણ શખસને હિંદુસ્તાનના કાંઈપણ ભાગમાં તેના ધંધાને લગતી આપેલી ફી આ સદર હેઠળ કર આકારવા ભેગ નફો અથવા કમાઈ ગણાયો.

(૧) કલમ ૧૦ (૨)માં બતાવેલી છુટો જે જે આ ધંધાને લાગુ પડતી હોય તે છુટો આ કલમ પ્રમાણે પણ અણી લેવાની છે.

(૨) કાયદા સાચી ( વકીલ વગેરે )ની ચોખ્ખીઓ અને દાંતના સંકલરના એન્જીનોનો ખર્ચ મુકીનો ખર્ચ છે પણ તેના બદલામાં ખીજી ચીજો લીધી હોય તે ઉપર ચમસો ખર્ચ મળશે. (હી. સ. ઠા. ૭૯૧ એફ. તા ૨૬-૩-૧૮ )

૧૨ (૧) આ આકટ લાગુ પડતો હોય એવી દરેક જાતની

અને દરેક સાધનોથી થતી આવક તથા દરેક ખીજ સાધનોથી જાતના અને દરેક સાધનોથી થતા નફા તથા થતી આવક.

કમાઈ (જો તે અગાડીના કાંઈપણ સદરમાં આવી જતાં ન હોય તો તે ) ની બાબતમાં કરને પાત્ર હોય તે શખસે “ ખીજાં સાધનોથી થતી આવક ” જો સદર હેઠળ કર આપવો પડશે.

(૨) આસ એવી આવક મેળવવા સાફ અથવા એવા નફા અથવા કમાઈ કરવા સાફજ કરેલા ( મુકી ખર્ચના પ્રકારના ન હોય એવા ) કાંઈપણ ખર્ચ માટે છુટ મુકયા પછી, એવી આવક, નફા, તથા કમાઈ ગણવામાં આવશે; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કરને પાત્ર હોય તે શખસના કાંઈપણ અંગત ખર્ચ માટે કાંઈપણ છુટ મુકવામાં આવશે નહીં.

(૧) આ કલમમાં નીચે લખેલી આવકનો સમાવેશ થાય છે

(૧) બાબાને લગતું ધનામ અને પરિકાની ફી

(૨) પોસ્ટ ઓફીસ સેવીંગ બેંક શીવાયની સેવીંગ બેંકના

પ્રિપોઝીટ્ડ બાબ

(૩) બ્રીટીશ હિંદુસ્તાનની બાહાર પ્રાપ્ત થયેલી પશુ બ્રીટીશ હિંદુસ્તાનમાં સીધી અથવા આડકતરી રીતે મળેલી આવક એમાં ડીવીડન્ડ પેનશન અને ખેતીની જમીનની આવક હિંદુસ્તાન બાહાર પ્રાપ્ત થયેલી હોય તે આવી જાય છે;

(૪) ગીરો તથા ધીરેલાં નાણાંનું બ્યાજ, શીક્સ ડીપોઝીટ, ચાલુ ખાતા તથા કલમ ડીબેન્ચર વીગેરેનું બ્યાજ. પશુ જો ધંધા રોજગારને અંગે બ્યાજ આવ્યું હોય તો તેનો સમાસ કલમ ૧૦ મુજબની આવકમાં થઈ જાય છે.

(૫) ડાયરેક્ટરની શી, સરવે ફી વગેરે.

(૬) ખુલ્લી જમીનનું બાડું. પશુ મકાનને લગતી જમીનનું બાડું આવતું હોય તો કલમ ૯ મુજબની આવકમાં તેનો સમાસ થાય છે.

(૭) ભાગીદારીમાં મળેલો નફો.

(૮) કોઈ મીલકત પટાથી રાખી હોય તો પેટા બાડુત પાસેથી આવેલી તેના બાડાની રકમ.

(૯) ગ્યારંટીડ રેલવે કંપનીના શેર હોલ્ડરને હિંદુસ્તાનમાં મળેલું બ્યાજ.

(૧૦) દેશી રાજ્યે કાઢેલી લોન ઉપરનું બ્યાજ.

(૧૧) આ શીવાય બીજી કોઈ કરને પાત્ર રકમ જે પરભારી ભરવામાં આવે છે તે.

(૨) કોઈપણ શેર અથવા સીક્યુરીટી ખરીદ કરવા સાફ બેંકર પાસેથી ઉધાર નાણું લીધું હોય અને તેને લીધે બેંકરને બ્યાજ આપવું પડતું હોય તો બેંકરનું સરટીફિકેટ મેળવ્યાથી અથવા બીજા એવા પુરાવાથી એવી રીતે આપવામાં આવેલું બ્યાજ તેવા શેરના ડીવીડન્ડ અથવા સીક્યુરીટીના બ્યાજની સામા મજરે લઈ શકાય છે. (સી. કા. રીપોર્ટ પા. ૨૩ અને હી. સ. ડા. એફ. ડી. ૭૯૧ એફ તા. ૨૬-૩-૧૮)

૧૩. કલમો ૧૦, ૧૧ તથા ૧૨ નાં કારણો સાફ, આવક,

નફો અથવા કમાઈ, કરને પાત્ર હોય તે શખસ હિસાબ ગણવાની રીત. નિયમસર હિસાબ ગણવાની જે રીત કામે લગાડતો હોય તે રીત પ્રમાણે ગણવી.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, તે હિસાબ ગણવાની કોઈપણ રીત નિયમસર કામે લગાડતો ન હોય અથવા તેણે કામે લગાડેલી રીત એવી હોય કે, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરના મતપ્રમાણે, તે ઉપરથી નફા તથા કમાઈ બરાબર રીતે કાઢી શકાય નહીં તો, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર ઠરાવે તેવા ધોરણ ઉપર તથા તેવી રીતે ગણતરી કરવી.

કલમ ૩ ના ખુલાસામાં બતાવ્યું છે તે પ્રમાણે હાઇકોર્ટ ર્શીંગ પ્રમાણે ખરેખરી થયેલી આવકને આવક ગણવામાં આવી છે. ધણા ખરા વેપારીઓ અને ધંધાદારીઓ પોતાનો હિસાબ ખરેખરી આવેલી અને આપેલી રકમોના ધોરણે રાખતા નથી. પરંતુ નફા ટોટાનો હિસાબ તૈયાર કરીને અને વરસની શરૂઆતે અને આખરે હાથમાં માલ રહ્યો હોય તેની કીમત સરખાવીને વેપારી નામાના ધોરણે રાખે છે. પણ ખીજા કેટલાક ધંધાદારીઓ પોતાનો હિસાબ રોકડમેળ નામાના ધોરણે પણ તૈયાર કરે છે અને તેમાં વરસની શરૂઆતે અને આખરે હાથમાં માલ શીલક હોય તેની કીમત બતાવવાની જરૂર રહેતી નથી. ઇન્કમ ટેક્સને માટે હાઇકોર્ટ ખીજી રીત રોકડમેળ નામાના ધોરણની રીત મંજૂર કરી છે. કેમકે કલમ ૩ પછીની કલમોમાં કરને પાત્ર જુદા જુદા પ્રકારની આવક નિર્દિષ્ટ કરેલી છે તે પ્રમાણે ધંધાની આવકનો અર્થ મર્યાદિત થાય છે. દાખલા તરીકે સરકારી સીક્યુરીટીનું બ્યાન પાછલાં ચાર વરસ થયા લેવાનું બાકી રહ્યું હોય અને તે પાંચમે વરસે લેવામાં આવે તો પાછલી બધી સાલોના બ્યાનની એકંદર બ્યાનની રકમ જે સાલમાં લેવામાં આવે તે સાલની આવક ગણાય છે તો તેજ ધોરણે ધંધા રોજગારમાં પણ ખરેખરા આવેલા નાણા અને થયેલા ખર્ચના આધારે ગણીને આંકેલી આવક ઉપર કર લેવાવો જોઈએ. પણ આવી રીતે હમેશા થતું નથી. કેમકે વેપારી રીત પ્રમાણે જ્યારે ખરીદી અથવા વેચાણ થાય છે ત્યારે પૈસાની આપ લે થઈ નહીં હોય તોપણ જમે બાબતોએ વકરે અને ઉધાર બાબતોએ ખરીદી તરતજ લખાઈ જાય છે અને વરસ આખરે નફા ટોટાનું સરવાળું કાઢતી વખતે એવો વકરો ત્યા ખરીદી, વકરો ત્યા ખરીદી ખાતે ગણાઈ જાય છે અને સાલ આખરે માલ શીલક રહ્યો હોય છે તેની કીમત વકરામાં ઉમેરી તથા પાછલા વરસનો માલ શીલક ખરીદીમાં ઉમેરી બાકીનો પરીણામ આવે તે નફા અથવા ટોટા



મળ્યા છે અને એ પ્રમાણે ચોપડા ઉપરના ધોરબુની ( નહીં કે ખરેખરા રોકડ આપેના ધોરબુની ) આવક, આવક તરીકે મળ્યા છે. પણ ઇનકમ ટેક્સના કારણે સારું હાઇકોર્ટ ઠરાવેલી રોકડમેળના ધોરણે તૈયાર કરેલી રીત બંધબેસતી છે એમ ઠરાવેલું છે. તેથી ત્યાં વેપારી નામાની રીતે હિસાબ કરવામાં સાલ આખરે શીલક માલ તારવી કાઢવેજ નેમ્બરે અને તેમ કરવામાં (કદાચીત જુલ થાય અગર જાણી જુજીને ખોટી શીલક કાઢવામાં આવે અથવા માલની ખોટી કીમત લખાઈ જાય તો ) વરસની ખરેખરી આવક ખરી રીતે માલમ પડી આવે એવો સંભવ રહેતો નથી તેથી ત્યાં વેપારી રીત પ્રમાણે એક સાલના આખર શીલક માલની કીમત જમા બાબુએ એટલે વકરામાં ( વકરો ખરેખરો નહીં થયો હોય તો પણ ) દાખલ થાય છે અને બીજે વરસે તેની તેજ રકમ ઉધાર બાબુએ એટલે ખરીદી ખાતે ઉધરી જાય છે. તેથી એકંદરે આવકમાં ખરી રીતે તફાવત આવશે નહીં એટલે બંને રીતો આવક શોધી કાઢવામાં એક સરખીજ છે તેથી ત્યાં પરચુરણ ધંધાદારીઓ જેવા કે છુટક ગાંધીના સામાન વેચનાર, લોઢાનો સામાન વેચનાર, રંગનો સામાન વેચનાર વગેરે સખસોને સાલ આખરે શીલક માલ તારવે એ અશક્ય અથવા અધવડ ભરેલું થઈ પડે છે તેથી રોકડ મેળના ધોરણે રાખેલા હિસાબની રીત વધારે પસંદ કરવા લાયક છે. પણ વેપારી રીતના નામાના ધોરણે નામું રાખનારને આવકના પત્રક ભરવા માટે પોતાનો આખો હિસાબ વેપારી હિસાબી રીતે ઉપરાંત રોકડનામાના ધોરણે તૈયાર કરવો પડે.\* તેથી બંને રીતો કાયમ સમજી કલમ ૩. ૪ તથા ૬ થી ૧૨ના ઠરાવ ધડી કહાડ્યા છે. અને આ કલમ ૧૩માં ચોખ્ખુલમેલું છે કે સર્વ કર ભરનારાઓ માટે હિસાબ રાખવાની કોઈ એક સરખી રીત ઠરાવેલી નથી અને બંને તેટલે સુધી દરેક કર ભરનાર પોતાના કામ માટે ઉત્તમ રીતે અનુકૂળ હોય તે પ્રમાણે નામું અને નામાની પદ્ધતિ રાખે. માત્ર પ્રતિબંધ એટલો છે કે ધોરણ કરેલી નામાની રીત એવી હોવી જોઈએ કે જે ઉપરથી પાછલા વરસની ઠરાવેલી મુદતના સંબંધમાં કર આપનારની આવક જણાઈ આવે અને તે રીતે પોતાના ધંધાના કામ સારું તે હમેશા નામું રાખતો હોવો જોઈએ. ( એટલે

---

\* આ પ્રમાણે કરવામાં ધણી મેકેનટ અથવા અગવડ પડતી નથી એમ મારા તરફથી સમજાવવામાં આવશે. —કર્તા.

એક વરસે એક રીત અને બીજે વરસે બીજી રીત એમ રાખી શકે નહીં) અને એવી રીતે નામુ રાખતો નહીં હોય તોજ ઇનકમટેક્સ ઓફીસરના મત પ્રમાણે તેની આવક બરાબર ગણ્યામ આવે તે રીતે કર ભરનારની આવકની ગણતરી કરવામાં આવશે. (હે. કા. ની. પા. ૨)

૧૪. (૧) કરને પાત્ર હોય તે શખસને અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબના આસામી તરીકે મળતી કોઈપણ

સામાન્ય પ્રકારની મારી રકમના સંબંધમાં તેણે કર આપવો પડશે નહીં,-

(૨) કરને પાત્ર હોય તે શખસે હેઠળના સંબંધમાં કર આપવો પડશે નહીં, એટલે કે:—

(અ) જે કંપનીના નફા અથવા કમાઈ ઉપર કર આકારવામાં આવ્યો હોય તે કંપનીના શેર ધારણ કરનાર તરીકે ડિવિડન્ડ તરીકે તેને મળતી કોઈપણ રકમના સંબંધમાં; અથવા

(બ) જે કોઈપણ પેઢીના નફા અથવા કમાઈ ઉપર કર આકારવામાં આવ્યો હોય તે પેઢીના નફા અથવા કમાઈના તેના ભાગના પ્રમાણની રકમના સંબંધમાં.

(૧) હિંદુ એકત્ર કુટુંબના છુટા સખસોની અવિભક્ત કુટુંબમાંથી મેળવેલી આવક ઇનકમટેક્સની આકારણી માટે ગણી લેવામાં આવશે નહીં એટલુંજ નહીં પણ સુપરટેક્સ ઠરાવવામાં પણ ગણી લેવામાં આવશે નહીં. કેમકે હિંદુ એકત્ર કુટુંબને વ્યક્તિ તરીકે ગણવામાં આવ્યું છે અને તેના ઉપર વ્યક્તિ તરીકે ચઢતા ઉતરતા દર પ્રમાણે સુપરટેક્સ તથા ઇનકમટેક્સની આકારણી થશે. અને તેની વેહેંચણી કુટુંબના માણસોમાં કેહેવી રીતે વેહેંચાય છે તે જોવામાં આવશે નહીં પછી તે કુટુંબની આવક રૂ. ૨૦૦૦)ની અંદર હોય કે ઉપર હોય. રૂ. ૨૦૦૦) ની અંદર હોય તો પણ એવા કુટુંબના સખસોની બીજી આવકમાં તે કુટુંબની આવકના ભાગની રકમ ઉમેરાશે નહીં. આ પ્રમાણે હોવાથી વગર નોંધાયેલી પેઢી કરતાં પણ હિંદુ એકત્ર કુટુંબને વધારે લાભ મળ્યો છે. કેમકે વગર નોંધાયેલી પેઢીની આવક કરને પાત્ર નહીં હોય તો તેની આવકનો ભાગ જેમાં સમાઈ જાય એવી ભાગીદારોની છુટી છુટી આવક ઉપર ઇનકમટેક્સ ( પેટા કલમ ૨ (અ) તથા ૧૬ (૧) સાથે વાંચતાં ) અને સુપરટેક્સ (કલમ

પપ નો વિશેષ ઠરાવ પ્રમાણે) લાગુ પડશે. નોધાયેલી પેઢીની આવક કરને પાત્ર હોવાથી તે પેઢી ઉપર કર લાગુ પડશે એટલે દરેક ભાગીદારની તેમની આવકના હીસાની રકમ, કયો દર લાગુ પડે છે તે ઠરાવવા પુરતાજ કામ માટે તે ભાગીદારની પોતાની કુલ આવક નક્કી કરવામાં તેની પોતાની સ્વતંત્ર આવકમાં ઉમેરાશે. ( જીઓ કલમ ૧૬ (૧). પણ ભાગની રકમ ઉપર કાંઈ પણ કર લેવાશે નહીં કેમકે પેઢી પર કર આકારાયેલો છે. (હે. કા. ની પે. ૫) નોધાયેલી અને વગર નોધાયેલી પેઢીની આવક બાબત આ કલમ મુજબ મજબૂતી કરવામાં થું તદ્દાવત પડશે તે કલમ ૨ (૧૪) નીચે બતાવ્યો છે. નોધાયેલી પેઢીના સંબંધમાં નોધાયેલી પેઢી ઉપર ભારેમાં ભારે દરે કર લેવાય છે તેથી તેના ભાગીદારને તેની પોતાની સ્વતંત્ર આવકને લાગુ દરતુ પ્રમાણુ ઓછું હશે તો કલમ ૪૮ (૨) પ્રમાણુ દર પ્રમાણુના તદ્દાવતની રકમ પાછી મળશે; પણ બને ત્યાં સુધી રોકડું રીફંડ આપવું નહીં પડે તે સારું છ. ટે. ઓશીસરે ભાગીદારના આવકના પત્રક પોહોંચેથી, તે નોધાયેલી પેઢીમાના ભાગની તમામ રકમ ભાગીદારના આવકના પત્રકમાં આવી ગયાની ખાત્રી કરી ભાગીદાર ઉપર તેની પોતાની સ્વતંત્ર કુલ પેદાશને લાગુ પડતા દર પ્રમાણુજ આકારણી કરવી. જ્યાં સુધી ભાગીદારની પોતાપોતાની કુલ આવક ઉપર આવકના પ્રમાણુમાં કર આકારાઈ જાય નહીં ત્યાં સુધી નોધાયેલી પેઢી પેઢીની આવક માટે ભારેમાં ભારે દરે કર આપવાને પાત્ર રહેશેજ. હિંદુ એકત્ર કુટુંબની વ્યાખ્યા ઇનકમટેક્સ એક્ટમાં આપી નથી. તેથી હિંદુ લો પ્રમાણુ જે અર્થ એનો થતો હોય તે ઇનકમટેક્સ એક્ટ માટે લઈ શકાય.

ટ્રેવેલીન 'હિંદુ લો'માં હિંદુ એકત્ર કુટુંબના લક્ષણ નીચે મુજબ આપે છે. " સાથે રહેવું, એકજ ગલ્લામાંથી નિભાવ કરવો અને ધાર્મિક ક્રિયાઓ સાથે કરવી. "

(૨) આ પેટા કલમની પેટા કલમ ૨ (અ) માં બતાવેલી ડીવીડન્ડની આવક તથા " બ " માં બતાવેલી નફાની ભાગે પડતી આવક કરને પાત્ર કયારે નહીં થય કે જ્યારે કંપની જગર પેઢીના ઉપર આકારણી થઈ હોય ત્યારે. એટલે જે કંપની અથવા પેઢી ઉપર ઇનકમટેક્સની આકારણી થઈ હશે તેનીજ પેદાશ ઉપરનો તેના ભાગીદાર પાસે કર લેવામાં આવશે નહીં. હિંદુસ્તાન ખદારની કંપનીમાંથી

મેળવેલું ડીવીડન્ટ (વેહેંચણી) કાઢ સખસને મળતું હોય તો તેની બાબત માટે બદોબસ્ત કરવો રહી નહીં જાય તેને માટે આ પ્રમાણે કરવું પડ્યું છે. ( સી. કા. રી. પા. ૨૧ )

(૩) આ કલમની પેટા કલમ ૨ ( બ ) માં એવું સ્પષ્ટ કયું છે કે જ્યાં ભાગીદારોના દસ્તાવેજમાં એવું લખ્યું હોય કે ભાગીદારોએ કોઈ પણ વર્ષમાં નફાના અમુક ભાગ કરતાં વધારે રકમ ઉપાડવી નહીં અથવા નફાનો અમુક ભાગ ધરમાદામાં વાપરી નાખવો તો તેમના એક ભાગીદારનો સુપરટેક્સ ઠરાવવા માટે અને તેની બીજી પેદાશ ઉપરના ઇનકમટેક્સનો દર નક્કી કરવા માટે ( એ બન્ને બાબત માટે ) તેની કુલ આવક નક્કી કરવામાં જે રકમ ગણવાની તે પેઢીની કર આકારવા લાયક તમામ નફા મધ્યેની તેની હિસ્સે પડતી રકમ ગણવાની છે એટલે ભાગીદારે ઉપાડેલી રકમ અથવા ધર્માદા ભાગ ધ્યાનમાં લેવાનો નથી ( સી. કા. રી. પા. ૨૬ )

૧૫. (૧) પોતાની અથવા પોતાની ધણીચાણીની જીંદગીનો વિમો ઉતરાવવા માટે તેણે આપેલી કોઈપણ જીંદગીના વિમાની રકમના સંબંધમાં અથવા પોતાની અથવા બાબતમાં મારી પોતાની ધણીચાણીની જીંદગીપર ડિક્ડ એન્યુ-ઇટી માટેના કરારના સંબંધમાં અથવા સને

૧૮૬૭ નો પ્રોવીડન્ટ ફંડ બાબતનો આકટ લાગુ પડતો હોય એવા પ્રોવીડન્ટ ફંડમાં ભરેલી અથવા સને ૧૯૧૨ના પ્રોવીડન્ટ ઇન્સ્યુરન્સ સોસાયટીઝ બાબતના આકટના ઠરાવોને અનુસરતા પ્રોવીડન્ટ ફંડમાં ભરેલી કોઈપણ રકમ અથવા તે આકટના ઠરાવોમાંથી મુક્ત કરેલી કોઈપણ રકમના સંબંધમાં, કરને પાત્ર હોય તે શખસે કર આપવો પડશે નહીં.

(૨) જ્યારે કોઈ કરને પાત્ર હોય તે શખસ એકાદુ હિંદુ અવિભક્ત કુટુંબ હોય, ત્યારે, સદરહુ કુટુંબનાં કોઈપણ પુરૂષ આસામીની અથવા એવા આસામીની ધણીચાણીની જીંદગીનો વિમો ઉતરાવવા માટે આપેલી કોઈપણ રકમ ઉપર પેટા-કલમ (૧) મુજબ મારી આપી છે એમ સમજવું.

(૩) આવી રીતે માફી આપેલી એકંદર કોઈપણ રકમ, ૭મી કલમની પેટા-કલમ (૧)ના વિશેષ ઠરાવની રૂયે માફી

આપેલી કોઇપણ રકમ ઉમેરતાં, કરને પાત્ર હોય તે સખસની કુલ આવકના એકછંદાંશ કરતાં વધારે થવી જોઇએ નહીં.

કલમ ૭ (૧) ના વિશેષ ઠરાવમાં અને આ કલમમાં કરને પાત્ર સખસની આવકનો જે ભાગ (૧) ડીફર્ડ એન્યુઇટી અથવા પોતાની ઓરત અથવા છોકરાંઓ સાથે પ્રોવીડન્ટ ફંડ સાથે પગાર-માંથી કાપી લીધેલી (૨) પોતાની અથવા તેની ઓરતની જીવનની વીમાના પ્રીમીઅમ તરીકે અને પ્રોવીડન્ટ ફંડમાં ભરેલી રકમ તરીકે અપાવી હોય તેના ઉપર છુટ આપી છે પણ આજ કલમની પેટા કલમ ૩ માં છુટની કુલ રકમ કરને પાત્ર સખસની કુલ આવકના છઠ્ઠા ભાગ કરતાં વધી જવી જોઇએ નહીં એમ બતાવ્યું છે.

હિંદુ અવિભક્ત કુટુંબના સંબંધમાં કુટુંબના મુખ્ય માણસ ઉપરાંત બીજા માણસોની એટલે કુટુંબના કોઇપણ મરદ માણસની અથવા તેની ધણીઆણી જીવનની વીમાના પ્રીમીઅમની રકમની પણ આ પેટા કલમમાં છુટ આપવામાં આવી છે.

જે વીમાના પૈસા પરમાર્યા આપવામાં આવ્યા હોય તો વીમા કંપનીની અસલ રસીદ અને સરકારી અથવા સ્થાનિક સત્તાના નોંધરના સંબંધમાં અસલ અને તેની નકલ બંને પગાર આપનાર અધીકારી તરફ મોકલવી જોઇએ અને અસલ ઉપર દાખલો રાખી તે અમલદાર તે રસીદને પાછી આપશે અથવા ડ્યુપ્લીકેટ રસીદ અથવા પગાર કર્યાની સરટીફિકેટ પણ ચાલશે.

૧૬. (૧) કરને પાત્ર હોય તે સખસની કુલ આવક ગણતી વખતે, કલમ (૭) ની પેટા-કલમ (૧) એકંદર આવક નક્કી કરતી ના વિશેષ ઠરાવ, કલમ (૮) ના વિશેષ વખતે માફી આપેલી તથા ઠરાવ, કલમ ૧૪ની પેટા-કલમ (૨) તથા જાડી દિધેલી રકમો. કલમ ૧૫ ની રૂએ માફી આપેલી રકમો ગણતરીમાં લેવી જોઇએ.

(૨) પેટા-કલમ (૧) નાં કારણો સાથે, ૧૪ મી કલમની પેટા-કલમ (૨) ની રકમ (અ) માં જણાવેલી કોઇપણ રકમમાં, કંપનોએ મળેલાં ડિવિડંડો ઉપર આપવાના આવક ઉપરના કરની રકમ ઉમેરવી જોઇએ.

આ કલમમાં બતાવેલી છુટો તથા કલમ ૧૮ (૪) પ્રમાણે કાપી લીધેલી રકમ ઇનકમટેક્સ તથા સુપરટેક્સનો દર નક્કી કરવાને કુલ આવકમાં ઉમેરી લેવી.

૧૭. જ્યારે કોઈપણ કરને પાત્ર હોય તે શખસની કુલ આવક ચોકકસ હદ મુધી પહોંચી છે એકસ હદ ઉપરનો વધારો અથવા તેથી વધી છે તે કારણસર તે ઘોડો હોય ત્યારે, કર એછા આવક ઉપરનો કર આપવાને અથવા કરવા બાબત.

ચઠતા દરથી આવક ઉપરનો કર આપવાને પાત્ર હોય ત્યારે, તેણે આપવાના કરની રકમ, જરૂર હોય તો, હેઠળ જણાવેલી રકમોના કુલ કરતાં વધુ ન થાય એટલી ઓછી કરવી, એટલે કે:—

- (અ) તેની કુલ આવક તે હદ કરતાં એક રૂપિયા જેટલી ઓછી હોત તો, તેણે આપવી પડત તે રકમ; અને  
(બ) તેની કુલ આવક તે રકમ કરતાં જેટલી વધારે હોય તે રકમ.

આ કલમ આ નવા કાયદામાં નવી દાખલ થયેલી છે તેની અસર નીચે મુજબ છે.

પેદાશની રકમ આ કલમ નહીં હોત તો કલમ ૧૭ દાખલ થય છે રૂપિયા એટલે જુના (૧૯૧૮ના) તેથી કર ભરવાની રકમ કાયદા મુજબ કરની રકમ રૂ. આ.  
રૂ. આ. પૈ

૧૯૯૯	કાંઈ નહીં	કાંઈ નહીં
૨૦૦૦	૫૨-૧-૪	૧-૦
૨૦૦૧	૫૨-૧-૯	૨-૦
૨૦૦૩	૫૨-૨-૭	૪-૦
૨૦૨૦	૫૨-૯-૮	૨૧-૦
૨૦૫૨	૫૩-૭-૦	૫૩-૦

નોંધ—એટલે પેદાશની રકમમાંથી કરની રકમ કાપતાં રૂ. ૧૯૯૯ થી ઓછી આવક રહેવી જોઈએ નહીં.

૪૯૯૯	૧૩૦-૪-૦	૧૩૦-૪
૫૦૦૦	૧૫૬-૪-૦	૧૩૧-૪
૫૦૦૧	૧૫૬-૪-૬	૧૩૨-૪
૫૦૦૨	૧૫૬-૫-૦	૧૩૩-૪

નોંધ—રૂ. ૪૯૯૯ ની આવકવાળાને કરની રકમ બાદ જતાં રૂ. ૪૯૯૯-૧૨-૦ શીલક રહે છે તેનાથી ઓછી આવક રહેવી જોઈએ નહીં.

અને આજ પ્રમાણે વધુ દરોમાં ગણી લેવું.

## બાબ ૪થો.

કાપી લેવાની રકમ તથા કર આકારવા બાબત.

૧૮. (૧) આવક ઉપરનો કર, હિન્દુસ્તાન સરકારની કોઈપણ સિક્યુરિટીના સંબંધમાં ખીજી રીતે ઠરાવ્યું ન્યાયી આવક થતી હોય હોય તે શિવાય, નીચેના સહરો હેઠળ આવતી ત્યાં કાપી લેવા બાબત. કર આકારવાબાજે આવકના સંબંધમાં, તે પગાર કરતી વખતે કાપી લઈને વસુલ કરવો:—

(૧) “ પગાર ” તથા

(૨) “ સિક્યુરિટીનું વ્યાજ. ”

(૨) “ પગાર ” ના સહર હેઠળ કર આકારવાબાજે કોઈપણ આવક પગાર કરવા સાફ જવાબદાર હોય એવા કોઈપણ શખસે તે પગાર કરતી વખતે, આ સહર હેઠળની કરને પાત્ર હોય તે શખસની અંદાજેલી આવકને લાગુ થતા દર પ્રમાણે પગાર કરવાની રકમપર આવકનો કર કાપી લેવો;

નવા કાયદા પ્રમાણે કરને પાત્ર શખસની અંદાજેલી આવકને લાગુ થતા દર પ્રમાણે કર કાપવાનો છે. સને ૧૯૧૮ના કાયદામાં વરસના પ્રમાણસર આકારવાની રીત હતી તે ફરવી નાંખી છે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે એવો શખસ, એવી રીતે રકમ કાપી લે તે વખતે, અગાઉ કોઈપણ રકમ કાપી લેવાને લઈને અથવા કાપી લેવાની રહી ગયાને લઈને થએલી વધઘટ બરાબર કરવા સાફ, આ પેટા-કલમની રૂયે કાપી લેવાની રકમમાં વધારો ઘટાડો કરવાને મુખત્યાર છે.

કલમ ૭ તથા તે પરની સમજુતી જુઓ. કાપેલા કરની રકમ કાનુન ૧૦-૧૧ પ્રમાણે સરકાર જમા થવાની છે.

(૩) “ સિક્યુરિટીઓનું વ્યાજ ” એ સહર હેઠળ કર આકારવાબાજે કોઈપણ આવક પગાર કરવા માટે જવાબદાર શખસે, તે પગાર કરતી વખતે, આપવાના વ્યાજની રકમ ઉપરનો કર વધારેમાં વધારે હરે કાપી લેવો.

કાપેલા કરની રકમ કાનુન ૧૨ પ્રમાણે સરકારમાં જમા થશે. કર વધારેમાં વધારે દરે કાપવાનો છે તે ધ્યાનમાં રાખવાનું છે પણ ઈ. ટ. ઓફીસર તરફથી દાખલો મળ્યો હશે તો તે પ્રમાણે કપાશે.

(૪) આ કલમના ઠરાવોની રૂયે કાપી લીધેલી સઘળી રકમો, કરને પાત્ર હોય તે શખસની આવક ગણવાના કારણસર, તેને થયેલી આવક ગણવી.

કાનુન ૧૫ માં ખતાવેલા પેદાશના પત્રકના ખીજા આસનમાં એ કુલ આવકની રકમ મુકવાની છે અને ત્રીજા આસનમાં કપાયેલી કરની રકમ મુકવાની છે એટલે વધારે કપાત થઇ હશે તો મજરે મળશે અથવા કલમ ૪૮ પ્રમાણે રીફંડ થશે અને ઓછી કપાત થઇ હશે તો ખુટતી રકમ ભરવી પડશે.

(૫) આ કલમના ઠરાવો મુજબ કાપી લીધેલી કોઇપણ રકમ, પ્રસંગ પ્રમાણે, જે શખસની આવકમાંથી તે કાપી લીધેલી હોય તે શખસ તરફના, અથવા સીક્યુરીટીના માલીક તરફના, આવક ઉપરના કરના ભરણા તરીકે ગણવી, અને આ આકટની રૂયે પછીના વર્ષ માટે, જે કોઇ કર આકારવામાં આવ્યો હોય તો, તે રકમ તેને જમ્મે આપવી;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, એવા શખસ અથવા એવા માલીકને આ આકટના ઠરાવોની રૂયે કરનો એ પ્રમાણે કાપી લીધેલો કોઇ પણ ભાગ પાછો મળે તો, એવી રીતે પાછી મળેલી કોઇપણ રકમ જમ્મે આપવી નહિ.

(૬) આ કલમના ઠરાવો મુજબ કાપી લીધેલી સઘળી રકમ, તે કાપી લેનાર શખસે ઠરાવેલી મુદતની અંદર, હિન્દુસ્તાન સરકારને ખાતે જમા કરાવવી અથવા બોર્ડ ઓફ ઇન્લેન્ડ રેવેન્યુ દ્વરા માવે તે મુજબ ભરવી.

(૭) જે કોઇપણ શખસ, આ કલમમાં ઠરાવ્યા પ્રમાણે કર કાપી લઇને ભરે નહિ તો, ખીજાં જે પરિણામો તેને થાય તેને બાધ ન આવતાં, તેને પોતાને તે કરના સંબંધમાં તકસીરવાન ગણવો.



જવાબદાર શખસ આ પેટા કલમ પ્રમાણે કર કાપી લઇને તે બરશે નહીં તો તેને તકસીરવાન ગણવામાં આવશે અને કલમ ૫૧ અ પ્રમાણે શિક્ષાને પાત્ર પણ થશે. આ કલમની શરતો સુપર-ટેક્સને લાગુ નથી ( જુઓ કલમ ૫૮ )

(૮) આ કલમ મુજબ કર કાપી લઇને વસુલ કરવાની સત્તાથી બીજી કોઇપણ રીતે વસુલ કરવાની રીતને બાધ આવશે નહિ.

(૯) પેટા-કલમ (૩)ના ઠરાવોની રૂયે આવક ઉપરનો કર કાપી લેનાર દરેક શખસે, વ્યાજ આપતી વખતે, જે શખસને વ્યાજ આપવામાં આવે તે શખસને, આવક ઉપરનો કર કાપી લીધો છે એવી મતલબનો તથા એવી રીતે કાપી લીધેલી રકમ, જે દરમી કર કાપી લીધો હોય તે દર તથા ઠરાવવામાં આવે એવી બીજી વીગતો દર્શાવનારો દાખલો આપવો જોઇએ.

(૧) કાયમનું સર્ટીફિકેટ (દાખલો) ઇ. ૨. ઓશીસર તરફથી મળ્યું હશે તો કપાત થશે નહીં અથવા દાખલા પ્રમાણે કપાત થશે.

(૨) સીક્યુરીટીનું વ્યાજ આપનાર સખસે કાપી લીધેલા ઇન-કમટેક્સનો દાખલો આપવાની આ પેટાકલમ દાખલ કરવામાં આવી છે. ( કાનુન ૧૩ જુઓ )

(૩) દાખલો નહીં આપનાર કલમ ૫૧ અ પ્રમાણે શિક્ષાને પાત્ર છે.

૧૬. કલમ ૧૮ની પેટા-કલમ (૧) માં જણાવેલા સદરે શિવાયના બીજા કોઇપણ સદર હેઠળ કર બીજી બાબતોમાં કર આપવો. આકારવાજોગ આવકના સંબંધમાં, અને સદરહુ કલમના ઠરાવો મુજબ આવક ઉપરનો કર કાપી લેવામાં આવ્યો ન હોય તેવે પ્રસંગે, કરને પાત્ર હોય તે શખસે કર પરભાર્યો આપવો જોઇએ.

૧ આ કલમમાં બતાવેલા કરમાં સુપરટેક્સનો સમાસ થતો નથી જુઓ કલમ ૫૮ (૧)

૨ નોકરીએ રાખનાર તથા વ્યાજ આપનાર બી. હીંદુસ્તાનમાં નહીં રહેતો હોય અથવા પગાર રૂા: ૨૦૦૦ ની અંદર હોવાથી કપાયો નહીં હોય ત્યારે કર પરભાર્યો આપવો જોઇએ.

૨૦. દરેક કંપનીના મુખ્ય અમલદારે, ડિવિડંડ વેહેચી વખતે, ડિવિડંડ લેનાર દરેક શખસને, ડિવિડંડ મેળવનારા શેરહોલ્ડર વેહેચી આપવામાં આવતા નફા ઉપર રોને કંપનીએ આપવાનો કંપનીએ આવક ઉપરનો કર ભર્યો છે દાખલો. અથવા કંપની તે ભરશે એવી મતલબને તથા ઠરાવવામાં આવે એવી બીજી વિગતો દર્શાવનારો દાખલો આપવો જોઈએ.

ડિવિડંડ મેળવનારા શેરહોલ્ડરને કંપનીએ આપવાના દાખલાનો નમુનો કાનુન ૧૪ માં આપ્યો છે અને તે દાખલા ઉપરથી કલમ ૧૮ ની સમજૂતીમાં બતાવ્યા પ્રમાણે વધારે કપાત થયેલી રકમ મળે મળશે અથવા રીફંડ મળશે. દાખલો નહીં આપનાર કલમ ૫૧ બ પ્રમાણે શિક્ષાને પાત્ર થાય છે.

૨૧. દરેક સરકારી ઓફિસના સંબંધમાં, ઠરાવેલા શખસે, અને દરેક સ્થાનિક અધિકારી, કંપની અથવા આવકનું પત્રક. બીજી સાર્વજનિક સમાજ અથવા મંડળના સંબંધમાં, મુખ્ય અમલદારે અથવા ઠરાવેલા શખસે તથા દરેક ખાનગી કામે રાખનારે, નીચે લખેલી હકીકતનું એક લેખી પત્રક, ઠરાવેલા નમુનામાં તૈયાર કરવું જોઈએ, અને દર વર્ષે માર્ચ મહિનામાં ૩૧ મી તારીખ પછી ૩૦ દિવસની અંદર ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરને તે પહોંચાડવું અથવા પહોંચવું કરાવવું જોઈએ:—

- (અ) જે શખસને 'પગાર' એ સદર હેઠળ, ઠરાવવામાં આવે તેવી કર આકારવાજેગ કોઇપણ આવકની રકમ, પ્રસંગ પ્રમાણે, સદરહુ અધિકારી, કંપની, સમાજ, મંડળી અથવા ખાનગી કામે રાખનાર પાસેથી સદરહુ માર્ચ મહિનાની ૩૧ મી તારીખે મળતી હોય અથવા તે તારીખે પુરા થતાં વર્ષ દરમિયાન મળી હોય તે દરેક શખસનું નામ તથા બાણી શકાય તેટલે સુધી તેનું સરનામું;
- (બ) એવા દરેક શખસને મળેલી એવી આવકની રકમ, અને

જે વખતે અથવા વખતોએ તે આપવામાં આવી હોય તે વખતે અથવા વખતો;

(ક) એવા હરેક શખસની આવકમાંથી આવકના કરના સંબંધમાં કાપી લીધેલી રકમ.

પત્રકનો નમુનો કાનુન ૧૭ માં આપ્યો છે. રૂ. ૧૬૦૦ ની કર આકારવા ભેગ આવક તથા તે ઉપરાંતની આવક હોય તે શખસોનીજ હકીકત સંધળા નોકરીએ રાખનારે દાખલ કરવાની ફરજ છે. (જુઓ કાનુન ૧૬). પત્રક નહીં મોકલનાર કલમ ૫૧ (ક) પ્રમાણે શિક્ષાને પાત્ર થશે.

૨૨. (૧) હરેક કંપનીના મુખ્ય અમલદારે પાછલા વર્ષે દરમિયાન કંપનીની કુલ આવકનું, ઠરાવેલા આવકનું પત્રક. નમુના પ્રમાણેનું તથા તે ખર્ચું છે એમ ઠરાવેલી રીતે કરેલા એકરારવાળું પત્રક તૈયાર કરવું જોઈએ અને દર વર્ષે જુન મહિનાની ૧૫ મી તારીખે અથવા તે પહેલાં ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરને પુરું પાડવું જોઈએ;

(૧) પત્રકનો નમુનો કાનુન ૧૮ માં આપેલો છે (૨) પત્રક માગવા ઇ. ટે. ઓફિસરે નોટીસ કાઢવાની જરૂર નથી.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર, પોતાની મુનસફી પ્રમાણે, કોઈપણ કંપની અથવા કોઈપણ વર્ગની કંપનીના સંબંધમાં, પત્રક પહોંચાડવાની તારીખ લખાવવાને મુખત્યાર છે.

(૨) ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરના મત પ્રમાણે જે શખસની કુલ આવક તેને આવક ઉપરના કરને પાત્ર કરે એટલી રકમની હોય એવા કંપની શિવાયના બીજા કોઈપણ શખસની બાબતમાં, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર, તેનાપર એક નોટિસ કાઢીને, તે નોટિસમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી જગ્યામાં જાણ ત્રીસ દિવસની મુદતની અંદર, (નોટિસમાં ઠરાવવામાં આવે તેવી બીજી વિગતો સુદાં) પાછલા વર્ષે દરમિયાનની તેની કુલ આવકનું, ઠરાવેલા નમુના પ્રમાણેનું અને તે ખર્ચું છે એમ ઠરાવેલી રીતે કરેલા એકરારવાળું, પત્રક પુરું પાડવાનું ફરમાવવાને મુખત્યાર છે.

પત્રક પર જાતે સહી કરવાની છે. પત્રકનો નમુનો કાનુન ૧૯ માં આપ્યો છે (૨) આ બંને પેટા કલમ પ્રમાણે પત્રક નહીં મોકલનાર કલમ ૫૧ (ક) પ્રમાણે સજાને પાત્ર થાય છે. અને કલમ ૩૦ ના કરાવથી આકારણીના સંબંધમાં અપીલ ચાલશે નહીં. પણ કલમ ૨૭ જોવી.

(૩) પેટા-કલમ (૧) અથવા પેટા-કલમ (૨) થી અથવા તેની રૂયે આપેલી સુદતની અંદર કોઈ શખસે પત્રક પુરું પાડ્યું ન હોય, અથવા તે પેટા-કલમોમાંની કોઈ એકની રૂયે પત્રક પુરું પાડ્યા પછી, તેને તેમાં કોઈ રહી ગયાનું અથવા ખોટો એકરાર કર્યાનું જણાય તો, આકારણી થયા પહેલાં કોઈપણ વખતે, પ્રસંગ પ્રમાણે, પત્રક અથવા સુધારેલું પત્રક પુરું પાડવાનો અધિકાર છે, અને એવી રીતે કરેલું કોઈપણ પત્રક, આ કલમની રૂયે યોગ્ય વખતની અંદર કરેલું પત્રક છે એમ ગણવું.

આ પેટા કલમ નવી છે અને તે પ્રમાણે પત્રક મોકલે તો કલમ ૫૧ પ્રમાણે દંડ ન થાય અને કલમ ૨૮ પ્રમાણે શિક્ષાને પાત્ર થાય નહીં.

(૪) ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર, કોઈ કંપનીના મુખ્ય અમલદાર અથવા કોઈ શખસ કે જેના ઉપર પેટા-કલમ (૨) ની રૂયે નોટિસ બજાવવામાં આવી હોય તેના ઉપર, નોટિસમાં નિર્દિષ્ટ કરેલી તારીખે, પોતાને યોગ્ય લાગે તેવા હિસાબો અથવા દસ્તાવેજો રજુ કરવાનું અથવા કરાવવાનું ફરમાવનારી નોટિસ બજાવવાને મુખત્યાર છે.

(૧) આ પેટા કલમ પ્રમાણે ઓફિસર હિસાબો અથવા દસ્તાવેજો રજુ કરવાને ફરમાવી શકે છે. પત્રક મોકલ્યું હોય કે નહિ મોકલ્યું હોય તો પણ હિસાબો મંગાવી શકે છે પત્રક મોકલ્યું હોય છતાં પણ ઓફિસર હિસાબો પત્રકના ખરાપણાની ખાતરી કરવા મંગાવી શકે છે. ઇ. ટ. ઓફિસરે હિસાબના ચોપડા યોગ્ય સુદત કરતા વધારે વખત અટકાવે એ યોગ્ય નથી અને બ્યાનખી કારણ વગર લાંબા વખત સુધી ઇ. ટ. ઓફિસરે અટકાવી નહીં રાખે એવા પગલાં ઇન્કમટેક્સ કમિશનરે લેવાં જોઈએ. એવા હુકમ દાખલા તરીકે બ્યારે કમીશનરે પસંદ કરેલા એકાઉન્ટન્ટે નફાટોટાનું પત્રક ખર્ચ ત્યાં પુરેપુરું

છે એવો દાખલો આપ્યો હોય ત્યારે તેથી વીરૂદ્ધ હકીકત ન જોવામાં આવે તો તે પત્રકમાં લખેલી હકીકત ખરેખરી અને પુરેપુરી છે એવી રીતે તે પત્રક કમુલ રાખવું જોઈએ જો કે કેટલાક આંકડા બાબત ઇ. ટ. કલેક્ટર વારંવાર વીમત માગશે જે આપવી.

(૨) આ પેટા કલમ પ્રમાણે માંગેલા હિસાબ અથવા દસ્તાવેજ રજુ કરવાનું કોષ્ટ કરને પાત્ર શખસ ચુકે તો કલમ ૫૧(૩) પ્રમાણે શિક્ષા ને પાત્ર થાય છે અને વળી આ પેટા કલમને કલમ ૨૩(૪) કલમ ૩૦ (૧) સાથે વાંચતા કોષ્ટપણ શખસ શરતો પાળવાનું ચુકે તો પછી પત્રક મોકલ્યું હોય કે નહીં હોય તો પણ થયેલી આકારણી પર કલમ ૩૦ પ્રમાણે અપીલ કરી શકે નહીં એટલે તેની સ્થિતિ પત્રક નહીં મોકલ્યાથી થાય તેવીજ થાય અને ત્યારે જો કલમ ૨૭ પ્રમાણે કારણ બતાવવામાં આવે તોજ તે કલમ પ્રમાણે કરની આકારણી રદ કરાવી શકાય એ શીવાય બીજો ધલાબ રહેશે નહીં.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે, પાછલા વર્ષના પહેલાનાં ત્રણ વર્ષ કરતાં વધારે સુદતના હિસાબો રજુ કરવાનું ફરમાવવું નહીં.

ગણી બુજને ખોટું પત્રક બધું સાબીત થાય તો પીનલ કોડની કલમ ૧૭૭ અથવા ૧૮૨ પ્રમાણે કામ ચાલશે (જુઓ કલમ ૫૨) અથવા કલમ ૨૮ પ્રમાણે શિક્ષાની આકારણી થશે.

આ પેટા કલમ સાથે કલમ ૩૪ તથા ૩૫ વાંચવી.

૨૩. (૧) જો ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરની એવી ખાતરી થાય કે ૨૨ મી કલમ મુજબ કરેલું પત્રક ખરું કર આકારવા બાબત. તથા પુરેપુરું છે તો, તેણે કરને પાત્ર હોય તે શખસની કુલ આવક આકારવી અને એવા પત્રકના આધારે તેણે આપવાની રકમ ઠરાવવી.

(૨) ૨૨ મી કલમ મુજબ કરેલું પત્રક ખોટું અથવા અર્પણ છે એમ માનવાને ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરને કારણ હોય તો ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર, જે શખસે તે પત્રક કયું હોય તે શખસના ઉપર એક નોટિસ કાઢીને તેમાં જણાવેલી તારીખે, તેને પોતાની ઓફીસમાં હાજર થવાનું, અથવા પત્રકની પુષ્ટિમાં કરને પાત્ર હોય તે શખસ જે પુરાવા ઉપર આધાર રાખતો

હોય તે પુરાવા રજુ કરવાનું અથવા રજુ કરાવવાનું ફરમાવવાને સુખત્યાર છે.

આ પેટા કલમ, કરને પાત્ર શખસને હાજર રાખવાની અને પુરાવો રજુ કરાવવાની સત્તા આપવાની છે. જે તેમા ચુકે તો તેને માટે કલમ ૫૧ મા સજા રાખી નથી. પણ તેનાં સ્થિતી પણ પત્રક નહી મોકલ્યાથી થાય તેવીજ થાય એટલે અપીલ થાય નહી. કલમ ૬૧ પ્રમાણે પ્રતિનિધીથી હાજર થઇ શકાય છે.

(૩) પેટા-કલમ (૨) સુજળ કાઢેલી નોટિસમાં લખેલી તારીખે અથવા તે પછી બની શકે તેટલા જલદી, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે કરને પાત્ર હોય તે શખસ જે પુરાવા રજુ કરે તે તથા નિર્દિષ્ટ કરેલી બાબતોના સંબંધમાં પોતાને જોઇયે તેવા બીજા પુરાવા લીધા પછી, લેખી હુકમ કઢીને, કરને પાત્ર હોય તે શખસની કુલ આવક ઉપર કર આકારવો, અને એવી આકારણીને આધારે, કરને પાત્ર હોય તે શખસે આપવાની રકમ નક્કી કરવી.

આ પેટા કલમ પ્રમાણે ઇ. ટ. ઓફીસરને આકારણીના સંબંધમાં પોતાને જોઇએ તેવા પુરાવા મેળવવાની સત્તા છે અને કલમ ૩૭-૩૮ પ્રમાણે પુરાવો લેવાનો અને માહિતિ મંગાવવાનો અધિકાર છે.

(૪) જે કોઈપણ કંપનીનો સુખ્ય અમલદાર અથવા બીજો કોઈપણ શખસ, પ્રસંગ પ્રમાણે, કલમ ૨૨ ની પેટા-કલમ (૧) અથવા પેટા-કલમ (૨) સુજળ પત્રક મોકલવાનું ચુકે, અથવા તેજ કલમની પેટા-કલમ (૪) સુજળ કાઢેલી નોટીસની સઘળી શરતો પાળવાનું ચુકે અથવા, પત્રક મોકલ્યા પછી, આ કલમની પેટા-કલમ (૨) સુજળ કાઢેલી નોટીસની સઘળી શરતો પાળવાનું ચુકે તો, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે, પોતાની ઉત્તમ બુદ્ધિ પ્રમાણે, કર આકારવો.

આ કલમ પ્રમાણેના કરાવની નકલ કંઈપણ ફી લીધા વગર આપવાની છે. (સી. કા. રી.)

૨૪. (૧) જ્યારે કોઈપણ કરને પાત્ર હોય તે શખસને  
 ૬ ઠી કલમમાં જણાવેલા કોઈપણ સદર  
 કુલ આવક ગણતી વખતે હેઠળ નફા અથવા કમાઈમાં કોઈપણ  
 ખોટની રકમ બાદ કરવા વર્ષમાં ખોટ બંધ ત્યારે, કોઈપણ ખીજ  
 બાબત. સદર હેઠળની તેની તે વર્ષની આવક,  
 નફા અથવા કમાઈમાંથી તેની ખોટની  
 રકમ બાદ કરાવવાનો તેને હક રહેશે.

આ કલમ પ્રમાણે કોઈ સદર થયેલી ખોટ ખીજ સદર થયેલા  
 નફામાંથી બાદ થશે. સને ૧૯૧૮ના કાયદામાં આટલો સુધારો કર્યો છે.

(૨) જ્યારે કોઈ કરને પાત્ર હોય તે શખસ એકાદી  
 નોંધાયેલી પેઢી હોય અને થયેલું નુકસાન પેટા-કલમ (૧) ની  
 રૂએ સર્વાંશે બાદ કરી શકાય એમ ન હોય ત્યારે, જે નુકસાનની  
 બાબતમાં એવી પેઢીના કોઈ સભાસદે કર આપવાનો હોય તે  
 નુકસાન જે વર્ષમાં થયું હોય તે વર્ષની કોઈપણ આવક, નફા  
 અથવા કમાઈમાંથી સદરહુ પેઢીમાંના તેના ભાગના પ્રમાણસરની  
 નુકસાનની રકમ અત્યાર આગમચ બાદ કરવામાં આવી ન હોય  
 તેટલી રકમ, બાદ કરાવવાનો તેને હક છે એમ ગણવું.

આ પેટા કલમ પ્રમાણે નોંધાયેલી પેઢીના ભાગીદારને લાભ એ  
 થયો છે કે પેઢીને એક સદર નુકસાન એટલું થયું હોય કે ખીજે  
 સદરે આવક થઈ હોય છતાં એકંદરે નુકસાન હોય તો પણ તે  
 ભાગીદારની જુદી આવક હોય તો તેમાંથી તેના ભાગના પ્રમાણસરની  
 નુકસાનની રકમ બાદ કરાવાશે.

૨૫. (૧) જ્યારે સને ૧૯૨૨ ના માર્ચ મહિનાની ૩૧મી  
 તારીખ પછી, શરૂ કરેલો કોઈપણ ધંધો  
 ધંધો રોજગાર બંધ કર્યો રોજગાર, પેશો અથવા ઉદ્યમ કોઈપણ  
 હોય ત્યારે કરની આકારણી વર્ષમાં બંધ કરવામાં આવે ત્યારે, પાછલા  
 વર્ષની આખર અને એવી રીતે બંધ  
 કરવાને આગામી તારીખની વચ્ચેની મુદતની આવક, નફા  
 અથવા કમાઈના ધોરણ ઉપર, પાછલા વર્ષની આવક, નફા

અથવા કમાઈના ધોરણ ઉપર, કાંઈપણ આકારણી કરી હોય તે, ઉપરાંત તે વર્ષની આકારણી કરવી.

જુઓ હે. કા. નિ. નો પેરેમાફ રજો. જો કે ધંધો બંધ થયલા વર્ષની આવકનો કર ત્યાર પછીના સાલમાં ભેવાનો થાય છે છતાં આ કલમમાં તેજ વખતે આકારવાની સત્તા આપવામાં આવી છે. જે સાલમાં આકારણી થાય તે સાલનો આકારણીનો દર લાગુ થશે.

(૨) એવો કોઈપણ ધંધો રોજગાર, પેશો અથવા ઉદ્યમ બંધ કરનાર કોઈપણ શખસે ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરને પોતાના એવી રીતે બંધ કરવા બાબતની ૧૫ દિવસની અંદર નોટીસ આપવી, અને આ પેટા-કલમની રૂયે ઠરાવેલી નોટીસ આપવાનું કોઈપણ શખસ ચુકે તો, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર એવું ફરમાવવાને મુખત્યાર છે કે, તે ધંધો રોજગાર, પેશો અથવા ઉદ્યમ બંધ કર્યાની તારીખ મુધી તેની કાંઈપણ આવક, નફો અથવા કમાઈના સંબંધમાં જે કાંઈ કર પાછળથી આકારવામાં આવે તે કર કરતા વધારે ન હોય તેટલી રકમ શિક્ષા તરીકે તેની પાસેથી વસૂલ કરવી.

ધંધો બંધ કર્યા પછી પંદર દિવસની અંદર નોટીસ આપવાનું આ કલમમાં છે (જુઓ સી. ક. રીપોર્ટ) અને તે તા. ૩૧ માર્ચ ૧૯૨૨ પછી શરૂ કરેલા અને પછીથી બંધ થયેલાનેજ લાગુ છે.

(૩) જ્યારે જે કોઈપણ ધંધો રોજગાર, પેશો અથવા ઉદ્યમ આ આકટની શરૂઆત વખતે હયાતીમાં હોય અને જેના ઉપર સને ૧૯૧૮ના હિંદુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના આકટના ઠરાવોની રૂયે કોઈપણ વખતે આવક ઉપરનો કર ભેવામાં આવ્યો હોય, તે ધંધો રોજગાર, પેશો અથવા ઉદ્યમ બંધ કરવામાં આવેલ હોય ત્યારે, પાછલા વર્ષની આખરથી તે એવી રીતે બંધ કર્યાની તારીખ વચ્ચેની મુદતની આવક, નફો અથવા કમાઈની બાબતમાં, કર આપવો પડશે નહીં, અને કરને પાત્ર હોય તે શખસ વધુ એવો દાવો કરવાને મુખત્યાર છે કે પાછલા વર્ષની આવક, નફો તથા કમાઈ, સદરહુ મુદતની આવક, નફો



તથા કમાઈ છે એમ ગણવું. જ્યારે એવો કોઈ હાવો કરવામાં આવે ત્યારે, સરહદ મુદતની આવક, નફો તથા કમાઈ ઉપર આકારણી કરવી અને, પાછલા વર્ષની આવક, નફો તથા કમાઈની બાબતમાં, એવા આકારણીના ધોરણે આપવાની રકમ કરતાં વધારે કરની રકમ આપી ચુકાઈ હોય તો, તફાવતની રકમ પાછી આપવી જોઈએ.

સી. ક. રી. માં કલમ ૩ ઉપર હકીકત લખી છે તેમાં આ કલમ બાબત ખુલાસો છે.

આ પેટા કલમ પ્રમાણેનો તુટક મુદતનો નફો કરને પાત્ર નથી એટલું જ નહીં, પણ તે ઉપરાંત તે શખસ, પાછલા વરસનો નફો થયો હોય તેના બદલામાં આ તુટક મુદતના નફો ઉપર આકારણી થવી જોઈએ એવો હાવો કરી શકે છે અને ઇ. ટે. ઓફીસરે આવક પ્રમાણે આકારણી કરી હોય ને વધારે રકમ ભરાઈ ચુકી હોય તો તફાવતની રકમ પાછી આપવી. હાખલા તરીકે પાછલા આખા વરસની આવકનો કર જુલાઈ માસમાં ભરી દીધો હોય અને ડીસેમ્બરમાં ધંધો ખંધ થયો હોય તો એપ્રિલથી ડીસેમ્બર સુધીનો કર આપવાનો નથી એટલું જ નહિ પણ એ એપ્રિલ માસની પહેલાંના ૩૧ માર્ચ સુધીના આખા વરસની પેદાસ ઉપર જુલાઈ માસમાં કર ભરી દીધો હશે તો આ પેટા કલમ પ્રમાણે ધટાડાની (તફાવતની) રકમ પાછી મળશે. જો તુટક મુદતની આવક પાછલા વરસની આવક કરતાં વધારે હશે તો વધારો ભરવાની વાત આ કલમમાં નથી એમ પેટા કલમ વાંચતાં સમજાય છે.

(૪) જ્યારે પેટા-કલમ (૧) અથવા પેટા-કલમ (૩) મુજબ આકારણી કરવાની હોય ત્યારે, ઇન્કમેટેક્સ ઓફિસર, જે શખસની આવક, નફો અથવા કમાઈ ઉપર આકારણી કરવાની હોય તે શખસ ઉપર, અથવા એકાદી પેઢીની બાબતમાં, એવી પેઢી ખંધ કરવામાં આવી હોય ત્યારે તેનો સમાવેશ હોય એવા કોઈપણ શખસ ઉપર અથવા એકાદી કંપનીની બાબતમાં, તેના મુખ્ય અમલદાર ઉપર, કલમ ૨૨ ની પેટા-કલમ (૨) મુજબની નોટિસમાં હાખલ કરી શકાય એવી સઘળી અથવા કોઈપણ

ખાખતોવાળી એક નોટિસ બજાવવાને મુખત્યાર છે અને આ આકેટના ઠરાવો, શક્ય હોય તેટલે સુધી, બાજુ કે સદરહુ પેટા કલમની રૂયે કાઢેલી તે નોટિસ હોય તે પ્રમાણે લાગુ પડશે.

૨૬. જ્યારે કોઈ પેઢીના બંધારણમાં કાંઈપણ ફેરફાર થાય અથવા જ્યારે કોઈ શખસ કોઈપણ ધંધા ધંધા રોજગારની રોજગાર, પેશા અથવા ઉદ્યમ ઉપર બીજાને માલીકીમાં ફેરફાર. ઠેકાણે આવ્યો હોય ત્યારે, કર આકારતી વખતે, પ્રસંગ પ્રમાણે, નવી થયેલી પેઢી ઉપર, અથવા ધંધો રોજગાર, પેશો અથવા ઉદ્યમ કરતા શખસ ઉપર કર આકારવો જોઈએ.

શખસ શબ્દમાં કંપનીનો સમાસ થાય છે તેથી કંપનીને પણ આ કલમ લાગુ છે. માલિકીમાંજ ફેરફાર થયો હોય તો કલમ ૨૫ લાગુ નથી.

૨૭. જ્યારે કોઈ કરને પાત્ર હોય તે શખસ અથવા કંપનીની બાબતમાં તેનો મુખ્ય અમલદાર, જ્યારે કારણ બતાવવામાં આમાં હવે પછી ઠરાવ્યું છે તેવી રીતે આવે ત્યારે, કરની આ- કાઢેલી માગણીની નોટીસની બજાવણી કારણી રદ કરવી. પછી એક મહિનાની અંદર, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરની ખાતરી કરી આપે કે ૨૨ મી કલમ પ્રમાણે 'મેકલવાનું' પત્રક પુરતાં કારણોને લીધે તે મેકલવી શક્યો ન હતો અથવા તો ૨૨ મી કલમની પેટા-કલમ (૪) અથવા ૨૩ મી કલમની પેટા-કલમ (૨) મુજબની નોટીસ તેને પહોંચી ન હતી, અથવા તો છેલ્લી જણાવેલી નોટીસોની શરતો પાળવવાની તેને વાજબી તક મળી ન હોતી, અથવા પુરતાં કારણોને લીધે તે તે પાળી શક્યો ન હતો તો, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર કરની આકારણી રદ કરવાંને તથા ૨૩ મી કલમના ઠરાવો મુજબ નવેસરથી કર આકારવાનું શરૂ કરવાને મુખત્યાર છે.

(૧) સી. ક. રી. માં ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે આકારણી રદ કરવીજ જોઈએ એમ છે અને તે પ્રમાણે અંગ્રેજી કાયદામાં પણ છે (૨) જો

નવેસરથી આકારણી ન કરે તો અપીલ કરી શકાશે. આ કાયદાનો અમલ દયાપૂર્વક કરવાનો છે અને પત્રક ભરવામાં કરને પાત્ર સખસને મદદ કરવી જોઈએ.

૨૮. (૧) આ આકટની રૂયે કરવાના કોઈ કામકાજ દરમિયાન ઇનકમટેક્સ ઓફિસરની, આસિસ્ટન્ટ આવક છુપાવવા કમિશનરની અથવા કમિશનરની એવી ખાતરી માટે શિક્ષા. થાય કે કરને પાત્ર હોય તે શખસે, પોતાની આવકની વિગત છુપાવી છે, અથવા તેણે જાણીજોઈને એવી આવકની ખોટી વિગતો પુરી પાડી છે, અને તેમ કરીને ખરી આવકની રકમથી ઓછી રકમ જણાવી છે તે; તે એવું કરમાવવાને સુખચાર છે કે કરને પાત્ર હોય તે શખસે તેણે આપવાના આવક ઉપરના કર ઉપરાંત, તેણે જણાવેલી આવક ખરી આવક તરીકે કબુલ કરવામાં આવી હોતે તો જે આવક ઉપરના કરની રકમ તેને આપવી નહીં પડતે તેના કરતાં વધારે ન હોય એટલી રકમ, શિક્ષા તરીકે આપવી;

ખોટી વીગત પુરી પાડી હોય તો તે જાણી જોઈને પુરી પાડી છે એવો પુરાવો થવો જોઈએ.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કરને પાત્ર હોય તે શખસનું કહેવું સાંભળ્યા શિવાય, અથવા તેને જે કહેવું હોય તે કહી સાંભળાવવાની યોગ્ય તક આપ્યા શિવાય, એવો કોઈપણ હુકમ કરવો નહિ;

વળી એમ ઠરાવ્યું છે કે, જે હકીકતો ઉપર આ કલમ મુજબ શિક્ષા રૂપે કર નાંખવામાં આવ્યો હોય તેજ હકીકતોના સંબંધમાં, આ આકટની વિરુદ્ધના કોઈપણ ગુન્હા માટે કામ ચલાવવું નહિ.

(૨) જે આસિસ્ટન્ટ કમિશનર અથવા કમિશનરે પેઠા કલમ (૧) મુજબ હુકમ કર્યો હોય તેણે તે હુકમની નકલ ઇનકમટેક્સ ઓફિસરને તાબડતોબ મોકલી આપવી.

૨૬. જ્યારે ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે, કલમ ૨૩ મુજબ, કરને પાત્ર હોય તે શખસે આપવાની રકમ માગણીની નોટિસ. નકકી કરી હોય, અથવા જ્યારે, શિક્ષાની રકમ આપવા માટે કલમ ૨૫ ની પેટા-કલમ (૨) અથવા કલમ ૨૮ મુજબ હુકમ કરવામાં આવ્યો હોય ત્યારે તેણે, એવી રીતે આપવાની રકમ નિર્દિષ્ટ કરીને, ઠરાવેલા નમુના પ્રમાણેની માગણીની નોટિસ, કરને પાત્ર હોય તે શખસ ઉપર બજાવવી.

માગણીની નોટિસનો નમુનો કાનુન ૨૦ માં આપ્યો છે.

૩૦. (૧) કરને પાત્ર હોય તે શખસ પોતાના ઉપર કલમ ૨૩ અથવા કલમ ૨૭ મુજબ આકારેલા આ આકટ મુજબ આકારેલા કરની રકમ અથવા આકારેલા કરના દર કર સામા અપીલ. સામા વાંધો હો અથવા આ આકટ મુજબ પોતે કરને પાત્ર નથી એમ કહે અથવા કલમ ૨૭ મુજબની ફરી આકારણી કરવા માટેની ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે ના પાડી હોય તે સામા અથવા ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે કલમ ૨૫ ની પેટા-કલમ (૨) અથવા કલમ ૨૮ મુજબ તેની સામા હુકમ કયો હોય તેની સામા વાંધો હો તો, સદરહુ આકારણી અથવા એવી ના પાડયાની અથવા હુકમની સામા આસિસ્ટન્ટ કમિશનરને અપીલ કરવાને તે સુખત્યાર છે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કલમ ૨૩ની પેટા-કલમ (૪)ની ફરે અથવા તે પેટા-કલમ તથા કલમ ૨૭ સાથે વાંચીને કરેલી આકારણીના સંબંધમાં એવી કોઈપણ અપીલ ચાલશે નહિ.

(૨) સાધરણ રીતે સદરહુ અપીલ, પ્રસંગ પ્રમાણે, જે આકારણી અથવા શિક્ષા સામે વાંધો હોવામાં આવ્યો હોય તેને લગતી માગણીની નોટિસ મળ્યાના ત્રીસ દિવસની અંદર અથવા કલમ ૨૭ મુજબ નવી આકારણી કરવાની ના પાડયાની તારીખના ત્રીસ દિવસની અંદર કરવી જોઈએ; પણ અપીલ કરનારને તે

મુદતની અંદર નહિં મોકલવાનું પુરતું કારણ હતું એમ આસિસ્ટન્ટ કમિશનરની ખાત્રી થાય તો, તે મુદત વીતી ગયા બાદ તે અપીલ લેવાને તે મુખત્યાર છે.

(૩) અપીલ ઠરાવેલા નમુના પ્રમાણે હોવી જોઈએ અને તે ખરી છે એવો તેમાં ઠરાવેલી રીતે એકરાર કરેલો હોવો જોઈએ.

અપીલનો નમુનો કાનુન ૨૧ માં આપ્યો છે.

૩૧. (૧) આસિસ્ટન્ટ કમિશનરે, અપીલની સુનાવણી માટે દિવસ અને જગા મુકરર કરવા જોઈએ અને અપીલની સુનાવણી. સુનાવણી વખતે વખત મુદતવી રાખવાને તે મુખત્યાર છે.

(૨) કોઈપણ અપીલ નિકાલ કર્યા પહેલાં, આસિસ્ટન્ટ કમિશનર પોતાને યોગ્ય લાગે તેવી વધુ તપાસ કરવાને અથવા ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર પાસે વધુ તપાસ કરાવવાને મુખત્યાર છે.

(૩) અપીલનો નિકાલ કરવામાં. આસિસ્ટન્ટ કમિશનર, આકારણીના હુકમની બાબતમાં,

(અ) આકારણી કાયમ રાખવાને, ઓછી કરવાને, વધારવાને અથવા રદ કરવાને, મુખત્યાર છે, અથવા

(બ) આકારણી રદ કરવાને તથા ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરને યોગ્ય લાગે તેમ અથવા આસિસ્ટન્ટ કમિશનર ફરમાવે તેમ વધુ તપાસ કર્યા પછી નવી આકારણી કરવા સાફ ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરને ફરમાવવાને મુખત્યાર છે; અને તે ઉપરથી ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે એવી નવી આકારણી કરવા માંડવી, અથવા કલમ ૨૫ની પેટા-કલમ (૨) અથવા કલમ ૨૮ અન્વ-

યેના હુકમની બાબતમાં,

(ક) એવો હુકમ કાયમ રાખવાને, રદ કરવાને અથવા તેમાં ફેરફાર કરવાને મુખત્યાર છે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે અપીલ કરનારને આકારણી વધારવા વિરૂધ્ધ કારણ બતાવવાની વાજબી તક આપ્યા શિવાય, આસિસ્ટન્ટ કમિશનરે એવી આકારણી વધારવી નહીં.

સને ૧૯૧૮ના કાયદામાં પૈસા ભરવાની મુદત પશુ હુકમમાં બતાવવાની હતી તે બાબત નવા કાયદામાં રાખી નથી. કલમ ૪૫ માં મુદત આપી છે.

૩૨. (૧) કલમ ૨૮ અન્વયે આસિસ્ટન્ટ કમિશનરે પસાર કરેલા હુકમ સામા અથવા કલમ ૩૧ની પેટા-કલમ આસિસ્ટન્ટ કમિશનરના હુકમ (૩) અન્વયે તેની આકારણી વધારવાના સામા અપીલ હુકમ સામા વાંધે લેનાર કોઈપણ કરને પાત્ર હોય તે શખસ એવો હુકમ કરવામાં આવે તેના ત્રીસ દિવસની અંદર કમિશનરને અપીલ કરવાને મુખત્યાર છે.

(૨) અપીલ ઠરાવેલા નમુના પ્રમાણે હોવી જોઈએ અને તે ખરી છે એવો તેમાં ઠરાવેલી રીતે એકરાર કરેલો હોવો જોઈએ.

(૩) અપીલનો નિકાલ કરવામાં કમિશનર, અપીલ કરનારને સાંભળવાની તક આપ્યા પછી, તે ઉપર પોતાને યોગ્ય લાગે તેવો હુકમ પસાર કરવાને મુખત્યાર છે.

૩૩. (૧) કમિશનર, પોતાની મેળે, પોતાના તાબા હેઠળના કોઈપણ અમલદારે અથવા કલમ ૫ ની ફરી તપાસવાનો અધિકાર. પેટા-કલમ (૪) ની રૂયે આસિસ્ટન્ટ કમિશનરના અધિકાર ચલાવતી વખતે પોતે આ આકટની રૂયે જે કાંઈ કામકાજ કર્યું હોય તેના કાગળો મંગાવવાને મુખત્યાર છે.

(૨) સદરહુ કાગળો મળેથી કમિશનર પોતાને યોગ્ય લાગે એવી તપાસ કરવાને અથવા ઠરાવવાને મુખત્યાર છે અને આ આકટના ઠરાવોને પાત્ર, તે ઉપર પોતાને યોગ્ય લાગે તેવા હુકમ પસાર કરવાને તે મુખત્યાર છે.

પશુ એવું ઠરાવ્યું છે કે, કરને પાત્ર હોય તે શખસનું કહેવું સાંભળ્યા શિવાય અથવા તેને જે કહેવું હોય તે કહી સાંભળાવવાની તેને વાજમી તક આપ્યા શિવાય, તેણે કરને પાત્ર

હોમ તે શખસને નુકસાન કરે એવો કોઈ પણ હુકમ નસાર કરવો નહીં.

ફરી તપાસવાનો અધીકાર સને ૧૯૧૮ના કાયદા મુજબ વીધ રેવન્યુ ઓથોરીટીને હતો તે હવે મુખ્ય ધલાકાના ઇનકમટેક્સ કમીશનરને મળ્યો છે.

૩૪. જો કોઈપણ કારણસર કર આકારવાનું આવક, નફા અથવા કમાઈ ઉપર કોઈપણ વર્ષમાં કર આકારવાનો રહી ગયો કર આકારવો રહી ગયો હોય, અથવા હોય એવી આવક તો ઘણાજ ઓછા દરે કર આકારવામાં આવ્યો હોય તો, ઇનકમટેક્સ ઓફિસર, તે વર્ષ પુરું થયા પછી, એક વર્ષની અંદર કોઈપણ વખતે તેવી આવક, નફા અથવા કમાઈ ઉપર કર આપવાને પાત્ર હોય તે શખસ ઉપર, અથવા કંપનીની બાબતમાં, તેના મુખ્ય અમલદાર ઉપર, ૨૨ મી કલમની પેટા-કલમ (૨) મુજબની નોટીસમાં દાખલ કરી શકાય એવી સઘળી અથવા કોઈપણ જરૂરી બાબતોવાળી નોટીસ બજાવવાને મુખત્યાર છે, અને તે એવી આવક ઉપર કર આકારવાને અથવા ફરી આકારવાને મુખત્યાર છે અને આ આકટના ઠરાવો, શક્ય હોય તેટલે સુધી, જાણે તે નોટીસ સહરહુ પેટા-કલમ મુજબ કાઢેલી નોટીસ હોય તેમ, તે ઉપરથી લાગુ પડશે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, આવક, નફા અથવા કમાઈ, પ્રસંગ પ્રમાણે આકારણી અથવા પુરી આકારણી કરવામાંથી રહી ગયેલ ન હોત તો, જે દર પ્રમાણે કર લેવામાં આવ્યો હોત, તે દર પ્રમાણે કર લેવો.

એક વરસની મુદત રાખી છે તે પ્રોસીડીંગ શરૂ કરવાને માટે રાખી છે.

૩૫ (૧) ઇનકમટેક્સ ઓફિસર, કરને પાત્ર હોય તે શખસ ઉપર કરેલી કોઈપણ મામણીની તારીખથી એક વર્ષની અંદર કોઈપણ વખતે, પોતાની મેળે, કર આકારવા

શુદ્ધ સુધારવા બાબત.

બાબતના કામળ ઉપરથી કાંઈ ભુલ માલમ પડે તે સુધારવાને સુખત્યાર છે, અને તેજ મુદતમાં તેવા કરને પાત્ર હોય તે શખસ તરફથી તેની બધુમાં લાવવામાં આવે તેવી કોઈપણ ભુલ તેણે સુધારવી:

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, એવી ભુલ સુધારવાથી કરની આકારણીમાં વધારો થતો હોય ત્યારે ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે પોતાના તેમ કરવાના ઇરાદાની નોટીસ કરને પાત્ર હોય તે શખસને આપ્યા શિવાય તથા તેને સાંભળવાની વાજબી તક આપ્યા શિવાય, તેવી ભુલ સુધારવી નહીં.

(૨) જ્યારે એવી કોઈપણ ભુલ સુધારવાથી કરની આકારણીમાં ઘટાડો થતો હોય ત્યારે, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે કરને પાત્ર હોય તે શખસને પાછી આપવાની કોઈપણ રકમ પાછી આપવી જોઈએ.

(૩) જ્યારે એવી કોઈપણ ભુલ સુધારવાથી કરની આકારણીમાં વધારો થતો હોય ત્યારે, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે કરને પાત્ર હોય તે શખસના ઉપર, ઠરાવેલા નમુના મુજબની માગણીની નોટીસ, તેણે આપવાની રકમ તેમાં જણાવીને બજાવવી, અને માગણીની એવી નોટીસ ૨૮ મી કલમની રૂયે કાટેલી ગણાયે અને આ આકટના ઠરાવો તે પ્રમાણે લાગુ પડશે.

૩૬. આ આકટની રૂયે, આપવાની કરની રકમ અથવા પાછી આપવાની રકમ નક્કી કરતી વખતે, કરની ગણતરી પાસેમાં પાસેના છ પાઈથી ઓછા હોય એવા આનાના આનાની રકમ સુધી કરવી. ભાગ ગણવા નહીં, તથા છ પાઈ જેટલો અથવા છ પાઈથી વધારે આનાનો ભાગ ૧ આના તરીકે ગણવો.

૩૭. આ બાબતનાં કોઈપણ કારણો સારૂ, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર, આસિસ્ટન્ટ કમિશનર, તથા



સોગન ઉપર પુરાવો બંધાવો કમિશનરને હેઠળની બાબતોના સંબંધમાં  
અધિકાર, વીગેરે હાવાનો ઇન્સાફ કરતી વખતે, અને  
૧૯૦૮ના દિવાની કામ ચલાવવાની રીત  
બાબતના કાયદાની રૂયે કોર્ટને જે અધિકારો આપેલા છે તે  
અધિકારો છે, એટલે કે:—

- (અ) કોર્ટપણ શખસને હાજર રહેવાની ફરજ પાડવા તથા તેને  
સોગનપર અથવા એકરારથી તપાસવા બાબત;
- (બ) હસ્તાવેજો રજુ કરવાની ફરજ પાડવા બાબત; તથા
- (ક) સાક્ષી તપાસવા માટે કમિશનો કાઢવા બાબત;

અને આ બાબ મુજબ, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર, આસિસ્ટન્ટ  
કમિશનર અથવા કમિશનર આગળ ચાલતું કોર્ટપણ કામ  
હિંદુસ્તાનના ફાજદારી કાયદાની ૧૬૩મી તથા ૨૨૮મી કલમના  
અર્થ પ્રમાણે, “ ઇન્સાફી મુકદ્દમા ” છે એમ સમજવું.

૩૮. આ આકટનાં કારણો સારૂ, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર  
• માહિતિ મંગાવવાનો અધિકાર અથવા આસિસ્ટન્ટ કમિશનર,—

- ૧) કોર્ટપણ પેઠી અથવા અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબને, પ્રસંગ  
પ્રમાણે, પેઠીના સમાસદોનું અથવા કુટુંબના મેનેજર અથવા  
પુખ્ત ઉમરના પુરૂષોનું તથા તેમના સરનામાનું પત્રક  
પુરૂં પાડવાનું ફરમાવવાને,
- (૨) જે કોર્ટપણ શખસને દ્રસ્ટી, વાલી અથવા મુખત્યાર માન-  
વાને પોતાને કારણ હોય તેને, જે શખસોનો તે દ્રસ્ટી,  
વાલી અથવા મુખત્યાર હોય તેમનાં નામ તથા સરનામાનું  
પત્રક પુરૂં પાડવાનું ફરમાવવાને,

મુખત્યાર છે.

આ કલમ પ્રમાણે પત્રક નહીં મોકલનાર કલમ ૫૧ (ક) પ્રમાણે  
શિક્ષાને પાત્ર થાય છે.

૩૬. ઇનકમટેક્સ ઓફિસરને અથવા આસિસ્ટન્ટ કમિશનરને  
અથવા ઇનકમટેક્સ ઓફિસર અથવા  
કોઈપણ કંપનીના સભાસદોનું આસિસ્ટન્ટ કમિશનર આ અર્થે લેખી  
રજિસ્ટર તપાસવાનો અધિકાર. અધિકાર આપેલા કોઈપણ શખસને,  
કોઈપણ કંપનીના સભાસદોનું, ડિમેન્ચર  
ધારણ કરનારાઓનું અથવા ગીરા રાખનારાઓનું રજિસ્ટર  
તપાસવાનો, તથા જરૂર હોય તો, રજિસ્ટરની અથવા એવા  
રજિસ્ટરમાંની કોઈ નોંધની, નકલો લેવાનો અથવા લેવડાવવાનો  
અધિકાર છે.

(૧) રેલવે સત્તાવાળા અધિકારી પાસેથી છુટા છુટા કર ભરનારાનાં  
સંબંધની હકીકત મંગાવી શકાય પણ આખું પત્રક મંગાવી શકાય  
નહીં. રેલવેની ચોપડીઓ પુરાવામાં મંગાવી શકાય.

(૨) કોઈ કંપની પાસેથી શેર હોલ્ડરનું નામ તથા ઠેકાણાનું  
પત્રક મંગાવી શકાય નહીં પણ કલમ ૩૯ પ્રમાણે રજિસ્ટર તપાસવાનો  
તથા નકલ લેવાનો અધિકાર છે. તે બાબત કંઈ શી આપવાની નથી.

(૩) મુસદ્દામાં જે જે માલુસોને રકમો આપી હોય તેની ખતર  
કર ભરનારે આપવા બાબત માગણી કરવાનું લખ્યું હતું પણ સીલેક્ટ  
કમીટીએ તે ઠરાવ દાખલ કર્યો નહીં કેમકે જે કોઈ કરને પાત્ર શખસ  
અપામણી રકમનો પુરાવો નહીં આપે તો તે રકમની છુટ નહિ આપવા  
ઇનકમટેક્સ ઓફિસરને પુરતી સત્તા છે.

(૪) આ કલમ પ્રમાણે તપાસ કરવા નહીં દે તે શખસ ૫૧ (ઇ)  
પ્રમાણે શિક્ષાને પાત્ર છે.

## બાબ ૫ એ.

વિશેષ બાબતોમાં કરની પાત્રતા.

૪૦ જે કોઈપણ શખસ સગીર હોય, ગાંડો હોય અથવા  
બેવકુફ હોય અથવા બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની  
વાલીઓ, ટ્રસ્ટીઓ તથા બહાર રહેતો હોય ( આ સઘળા શખસોનો  
મુખત્યારો. આ કલમમાં હવે પછી હિતાધિકારી એ સંજ્ઞામાં  
સમાવેશ કરેલો છે ) તે શખસના જે કોઈપણ

વાલી, ટ્રસ્ટી અથવા મુખત્યારને એવા હિતાધિકારીના વતી, આ આકેટ મુજબ કર આકારવાળેગ કાંઈપણ આવક, નફો અથવા કમાઈ મળતી હોય તે વાલી, ટ્રસ્ટી અથવા મુખત્યારની બાબતમાં એવો કાંઈપણ હિતાધિકારી પુખ્ત ઉમરનો હોત, સાવધ મનનો હોત અથવા બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં રહેતો હોત અને તેને એવી આવક, નફો અથવા કમાઈ તેને સીધી મળતી હોત, તો તેના ઉપર જેવી રીતે અને જેટલી રકમનો કર આકારવામાં આવતો તથા તેની પાસેથી વસુલ કરવામાં આવતો, તેવીજ રીતે અને તેટલીજ કર, પ્રસંગ પ્રમાણે સહરકુ વાલી, ટ્રસ્ટી અથવા મુખત્યારના ઉપર આકારવામાં આવશે તથા તેની પાસેથી વસુલ કરવામાં આવશે અને આ આકેટના સઘળા ઠરાવો તે મુજબ લાગુ પડશે.

ટ્રસ્ટના સંબંધમાં ટ્રસ્ટી તથા હિતાધિકારી બન્ને ઉપર કર દાખલ થઈ શકતો નથી કેમકે તેમ યવાથી એવડી આકારણી થાય. ખાસ આ કલમમાં બતાવેલા ટ્રસ્ટીઓના પાત્ર થાય અને ત્યારે હિતાધિકારીના પર કર ભેવાનો નથી.

૪૧. કોર્ટસ ઓફ વોર્ડ્ઝ, એડમિનિસ્ટ્રેટર્સ જનરલ, ઓફિશિયલ ટ્રસ્ટીઓ અથવા કોર્ટથી કોર્ટસ ઓફ વોર્ડ્ઝ વગેરે અથવા કોર્ટના કાંઈપણ હુકમથી નીમાયલા કાંઈપણ રીસીવર અથવા મેનેજર (મીજાની વતી મિલકતનો ખરેખરો વહિવટ કરનાર કાંઈપણ શખસ, પછી તેને ગમે તે નામ આપ્યું હોય છતાં તે સુદ્ધાંને, આ આકેટ મુજબ કર આકારવાળેગ જે આવક, નફો અથવા કમાઈ મળતી હોય તેની બાબતમાં, જે શખસની વતી એવી આવક, નફો અથવા કમાઈ મળતી હોય તે શખસના ઉપર, જેવી રીતે અને જેટલી રકમનો કર આકારવામાં આવતો, અને તેની પાસેથી વસુલ કરવામાં આવતો, તેવીજ રીતે અને તેટલી રકમનો કર, સહરકુ કોર્ટ ઓફ વોર્ડ્ઝ, એડમિનિસ્ટ્રેટર્સ જનરલ, ઓફિશિયલ ટ્રસ્ટી, રીસીવર અથવા મેનેજરના ઉપર આકારવામાં

આવશે તથા તેની પાસેથી વસુલ કરવામાં આવશે અને આ આકટના સઘળા ઠરાવો તે મુજબ લાગુ પડશે.

૪૨. (૧) બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનની બહાર રહેનારા કોઈપણ શખસની બાબતમાં, બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં (બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં) કોઈપણ ધંધા રોજગારને અથવા મિલકતને નહિ રહેનારા. લગતા કોઈપણ સંબંધને લીધે અથવા સંબંધ ઉપરથી, પ્રત્યક્ષ યા પરોક્ષ રીતે તેને મળતો સઘળો નફો અથવા થતી સઘળી કમાઈને, બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં મળતી અથવા થતી આવક ગણવામાં આવશે, અને એવા કોઈપણ શખસના મુખત્યારના નામથી, તે ઉપર આવકનો કર આકારવામાં આવશે, અને એવા મુખત્યારને, આ આકટનાં સઘળાં કારણ સારૂ, એવા આવક ઉપરના કરના સંબંધમાં, કરને પાત્ર હોય તે શખસ ગણવામાં આવશે.

બ્રીટીશ હિન્દુસ્તાનની બહારના શખસને પણ કલમ ૪ (૧) પ્રમાણે તેને બ્રીટીશ હિન્દુસ્તાનમાં થતી, ઉત્પન્ન થતી અથવા મળતી આવક ઉપર કરને પાત્ર ગણ્યો છે. એવા શખસને મળતા પગારમાંથી તથા સીક્યુરીટીના વ્યાજમાંથી ઇનકમટેક્સ પરમાર્થે કપાઈ જશે અને તેના ધંધા તથા ધંધારોજગાર વગેરે ખીજ સાધનથી ઉત્પન્ન થતી આવક ઉપર આ પેટા કલમ પ્રમાણે તેના મુખત્યારના નામથી કર આકારવામાં આવશે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં નહિ રહેનારા સહરેહુ શખસની બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં આવેલી અથવા કોઈપણ વખતે આવે તે મિલકતમાંથી પણ, આ આકટના ઠરાવો મુજબ, કરની ચઢેલી કોઈપણ બાકીની રકમ વસુલ કરવાનો અધિકાર છે.

આ ઠરાવ વસુલાત કરવા બાબત છે અને તેની બ્રીટીશ હિન્દુસ્તાનની મીલકતમાંથી થશે. અને તે કોઈપણ વખતે વસુલ થશે અને કલમ ૪૬ (૭) ના ઠરાવ આ ઠરાવને બાધ કરતા નથી.

(૨) જ્યારે બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં રહેતો નહિ હોય, તથા બ્રિટિશ રૈયત અથવા મલિક મુઆઝમના મુલકમાં સ્થપાયેલી

પેઢી અથવા કંપની અથવા તેની શાખા ન હોય, એવો શખસ, બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં રહેતા શખસ સાથે ધંધા રોજગાર ચલાવતો હોય, અને પ્રસંગ પ્રમાણે, ઈન્કમટેક્સ ઓફિસર અથવા આસિસ્ટન્ટ કમિશનરને એમ માલમ પડે કે (બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં) રહેનારા અને (બ્રિટિશ નિન્દુસ્તાનમાં) નહિ રહેનાર શખસો વચ્ચે ગાઢા સંબંધને લીધે તથા (બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં) ન રહેનારાનો (બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં) રહેનારા ઉપર મજબુત અંકુશ રહેતો હોવાને લીધે, તે બેઉ શખસો વચ્ચે ધંધા રોજગારની એવી રીતની ગોઠવણ કરવામાં આવી છે કે જેથી (બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં) રહેનારાએ (બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં) નહિ રહેનારા સાથેના પોતાના સંબંધને લીધે કરેલા ધંધા રોજગારમાં (બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં) રહેનારાને કાંઈપણ નફા મળતો નથી, અથવા તે ધંધા રોજગારમાં સાધારણ રીતે જે નફાની આશા રાખવામાં આવતી હોય તેના કરતાં ઓછો નફા મળે છે તો, તેમાંથી મળતા નફા ઉપર અથવા તો તેમાંથી વ્યાજબી રીતે જે નફા મળવાનું ગણવામાં આવે તે નફા ઉપર, (બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં) રહેનારા શખસના નામથી કર આકારવામાં આવશે અને તે શખસને, આ આકટના સવળાં કારણો સારૂ, એવા આવક ઉપરના કરના સંબંધમાં કરને પાત્ર હોય તે શખસ ગણવામાં આવશે.

બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનની બાહાર રહેનાર બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં ધંધો કરે છે એમ ક્યારે ગણવું અને કર આકારવા લાયક રકમ કેવી રીતે નક્કી કરવી તે બાબતની વ્યાખ્યા આ કાયદામાં આપી નથી પણ તે બાબતમાં કાનુનો ધડી છે અને તે કાનુનો પ્રમાણે આવકની ગણતરી કરવામાં આવશે. ( જુઓ કાનુન ૩૩ થી ૩૫ )

દાખલા તરીકે નીચે બતાવેલી રીતથી હિન્દુસ્તાનની બાહારના રહેનારા કરને પાત્ર હોય છે.

(૧) બ્રી. હિન્દુસ્તાન બાહારની પેઢીઓની હિન્દુસ્તાન માંહેની શાખાઓ—આવી શાખાઓના સંબંધમાં કલમ ૨૨ (૪) તથા ૩૭ પ્રમાણે ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર શાખાની પેઢી ઉપરાંત મુળ પેઢીનું સરવાળું

જથા નફા રોકાના હીસામ મંજૂરી શકે છે. ફેટલીક જખતે કિમ્માય ચોક્કસ નક્કી થઇ શકતો નથી તેથી તેથી બાબતમાં કાનુન ૩૩ કરવામાં આવી છે.

(૨) બી. હિંદુસ્તાન બાહારની પેઢી સાથે સંબંધ રાખતી હિંદુસ્તાનની પેઢીઓ—આવી પેઢીઓ યુક્તીથી કરમાંથી બચી જતી હતી તેમ નહીં થવા સાર આ કલમની પેટા કલમ ૨ થયેલી છે અને તેથી બાબત કાનુન ૩૪ કરવામાં આવી છે.

(૩) બી. હિંદુસ્તાન બાહાર પેઢીના બી. હિંદુસ્તાનમાં રહેનારા એજન્ટો જેઓ શાખાની પેઢી તરીકે અથવા સંબંધ રાખતી પેઢી તરીકે કામ કરતા ગણી શકાય નહીં આવા એજન્ટો ( સુખત્યારો ) કલમ ૪૨ (૧) અને ૪૩ પ્રમાણે પાત્ર થાય છે આમાં ચાલુ એજન્ટો રાખીને કામ કરનારાઓ અથવા કોઈ ખાસ એજન્ટ અથવા એજન્ટોથી કામ કરનારાઓનો સમાસ થઇ જાય છે; ફક્ત એટલું જ કે એજન્ટોની કોઈ પણ રીતથી કામ ચાલે છે કે કેમ. સાદી અને ચોખ્ખી રીતે ફક્ત માલ મોકલવાનું જ કામ કોઈ એજન્ટ મારફત કરતા હોય તેનો આમાં સમાસ થતો નથી. દરેક દાખલામાં સંબંધો જાણ આકારણી કરવાની છે. ( હી. સ. ઠ. શી. ડી. ૧૯૨ એફ. તા. ૨૫-૧-૧૬ )

કોઈ શખસ ખીજ શખસ અથવા કંપનીનો એજન્ટ ગણાય કે નહિ તે નીચેની વહેવાર બાબત પરથી નક્કી કરી શકાશે.

(૧) આસામી ખાધ અથવા ધંધાનું કંધર દુહુણું કાણુ ભોગવે છે.

(૨) માલ વેચાણનો ભાવ કાણુ નક્કી કરે છે.

(૪) બીટીશ હિંદુસ્તાન બાહારની વીમા કંપનીની શાખાની આકારણી બાબત કાનુન ૩૫ કરવામાં આવી છે.

બરુચ કોટન જીનીંગ એસોસિએશન—એ એસોસિએશન ફક્ત નફાની વહેંચણીના કામ સાર એજન્ટો છે. અને તેથી તેના મેમ્બરો જે બીટીશ હિંદુસ્તાન બાહાર રહેતા હોય તેને મોકલવામાં આવેલી રકમ અને તેવા ભોકોએ પાછી વાળેલી રકમો બંને કરને પાત્ર છે; પણ મેમ્બરોને મોકલવામાં આવેલી રકમનો એસોસિએશનની પેદાશમાં સમાસ થઇ જાય છે અને રીફંડની રકમ બીટીશ હિંદુસ્તાનના મેમ્બરના હાથમાં આવે ત્યારે કરને પાત્ર થાય છે અને તે રકમ તેની આવકમાં ઉમેરી તેની જુદી આકારણી કરવાની છે. ( સ. કા. આર ડી. ૬૨૪૦ તા. ૧૨-૭-૧૦ )

૪૩. બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનની બહાર રહેનાર કોઇપણ શખસે અથવા તે શખસના વતી, નોકરીએ મુખત્યારમાં તેવી રીતે ગણેલા રાખેલા અથવા એવા શખસની સાથે શખસોનો સમાવેશ થાય છે. ધંધા રોજગારનો સંબંધ ધરાવનારા અથવા એવા શખસની આવક, નફો અથવા કમાઈ જેને મળતી હોય એવા જે કોઈપણ શખસ ઉપર, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે ( બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં ) નહિ રહેનાર શખસના મુખત્યાર તરીકે ગણવાના પોતાના ઇરાદાની નોટીસ બજાવી હોય તે શખસને, આ આકટનાં કારણો સાડ, એવી તરેહનો મુખત્યાર ગણવામાં આવશે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, કોઈપણ માણસને, પોતાની કર ભરવાની પાત્રતા વિષે ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર આગળ કહેવાની તેને તક મળ્યા શિવાય (બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં) નહિ રહેનારાનો મુખત્યાર ગણવામાં આવશે નહિ.

૪૪. જ્યારે કોઇપણ ધંધા રોજગાર, પેશો અથવા ઉદ્યમ કે જે એકાદી પેઢી ચલાવતી હોય તે બંધ પાડેલી પેઢી અથવા બંધ પાડવામાં આવે ત્યારે, એવી પેઢીને ભાગીદારીની બાબતમાં એવી રીતે બંધ પાડવામાં આવે ત્યારે જવાબદારી. જે શખસ તે પેઢીનો સભાસદ હોય તે દરેક શખસ, સદરહુ પેઢીની આવક, નફો તથા કમાઈની બાબતમાં, તે પેઢીએ આપવાના કરની રકમ માટે એકત્ર અને બુઢા બુઢા જવાબદાર છે એમ સમજવું

### બાબ ૬ ઠો.

૬૩ તથા કર વસૂલ કરવા બાબત.

૪૫. ૨૯મી કલમ મુજબની માગણીની નોટિસમાં અથવા ૩૧મી અથવા ૩૨મી અથવા ૩૩મી કર ક્યારે આપવાનો તે કલમ મુજબના હુકમમાં આપવાની તરીકે નિર્દિષ્ટ કરેલી કોઇપણ રકમ સદરહુ

નોટીસ અથવા હુકમમાં જે વખત, જે જગ્યા તથા જે શખસ જણાવ્યાં હોય તે વખતની અંદર, તે જગ્યાએ તથા તે શખસને ભરવી જોઈએ; અથવા એવી રીતે કાંઈપણ વખત જણાવ્યો નહિ હોય તો, તે નોટીસ અથવા હુકમની ખાતરી પછીના ખીજા મહિનાને પહેલે દિવસે અથવા તે પહેલાં ભરવી જોઈએ; અને કોઈપણ કરને પાત્ર હોય તે શખસ એવી રીતે ભરવાનું ચુકે તો, તેને તકસીરવાન ગણવામાં આવશે; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, કોઈ કરને પાત્ર હોય તે શખસે ૩૦મી કલમ મુજબ અપીલ કરી હોય ત્યારે, જ્યાંસુધી એવી અપીલનો નિકાલ થાય નહિ ત્યાંસુધી, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર પોતાને વાજબી લાગે તો, તે તકસીરવાન નથી એમ ગણવાને મુખત્યાર છે.

કરની રકમ ભરવાની મુદત આ કલમ પેહેલાંની કોઈ કલમમાં ખતાવી નથી તેથી જે મહિનામાં નોટીસ પહોંચી હોય તે મહિના પછીનો એક મહિનો પુરો થયા પછીના ખીજા મહિનાની પેહેલી તારીખ સુધીમાં ભરવાની મુદત આ કલમથી ડેરની છે.

૪૬. (૧) આવક ઉપરનો કર ભરવામાં, કરને પાત્ર હોય તે શખસ કસ્ટર કરે ત્યારે, ઇન્કમટેક્સ વસુલ કરવાની રીત અને વખત ઓફિસર, પોતાને વાજબી લાગે તો, ખાકીની રકમ ઉપરાંત તે રકમ કરતાં વધારે નહીં હોય એવી રકમ કરને પાત્ર હોય તે શખસ પાસેથી હંઠ તરીકે વસુલ કરવી એમ ફરમાવવા મુખત્યાર છે.

(૨) ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર કરને પાત્ર હોય તે શખસ પાસેથી લેવાની ખાકીની રકમ દર્શાવેલી હોય એવો પોતાની સહીવાળો દાખલો કલેક્ટરને મોકલી આપવા મુખત્યાર છે અને સદરહુ દાખલો મળ્યા પછી, કલેક્ટરે, તેમાં દર્શાવેલી રકમ, જાણે જમીન મહેસુલની ખાકી હોય તેમ, સદરહુ કરને પાત્ર હોય તે શખસ પાસેથી વસુલ કરવી.

(૩) પ્રાંતનાં કોઈપણ ભાગમાં જે કોઈ કાયદો વિધમાનકાળે અમલમાં હોય તે કાયદાની રૂયે નાંખેલા કોઈ મ્યુનિસિપલ



કરની અથવા સ્થાનિક કરની ખાફીની રકમ વસુલ કરવાને જે કોઈ રીત અમલમાં લાવી શકાય તે રીતથી, જે કોઈ પણ પ્રદેશના સંબંધમાં કોઈપણ ખાફી વસુલ કરવી એમ કમિશનરે ફરમાવ્યું હોય તે પ્રદેશમાં, સદરહુ દહેણી રકમ, સદરહુ રીતથી વસુલ કરવાને ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર મુખત્યાર છે.

(૪) મ્યુનિસિપલ કર અથવા સ્થાનિક કર વસુલ કરવા માટેની કોઈપણ રીત અમલમાં આણવા સાફ ઉપર જણાવેલા એવા કોઈપણ આકટની રૂયે જે અધિકાર ચલાવવા પડે અથવા જે ફરજો બજાવવી પડે તેજ અધિકાર અને તેજ ફરજો, જ્યારે તેજ રીત, (૩)જ પેટા-કલમની રૂયે વાપરવામાં આવે ત્યારે, કયા અધિકારીએ ચલાવવા અથવા બજાવવી તે ફરમાવવાનો કમિશનરને અખત્યાર છે.

(૫) “ પગાર ” ના સદર હેઠળ આકારવાજોગ કોઈપણ આવકની રકમ કોઈપણ કરને પાત્ર હોય તે શખસને મળતી હોય તો, ઇન્કમટેક્સ ઓફિસર સદરહુ કરને પાત્ર હોય તે શખસ પાસેથી લેવાની કોઈપણ ખાફીની રકમ, તે ભરવાની માગણી કર્યાની તારીખ પછી જે કોઈ રકમ તેને આપવાની હોય તેમાંથી ખાદ કરી, તે રકમ આપનાર કોઈપણ શખસને, ભરવાનું ફરમાવવાને મુખત્યાર છે, અને સદરહુ શખસે એવી કોઈપણ માગણી પ્રમાણે ચાલવું જોઈએ, અને એવી રીતે કાપી લીધેલી રકમ હિંદુસ્તાન સરકારને ખાતામાં અથવા બોર્ડ ઓફ ઇન્ડેન્ટ રેવેન્યુ ફરમાવે તેવી રીતે ભરવી જોઈએ.

(૬) કોઈ નિર્દિષ્ટ કરેલા પ્રદેશની ખાખતમાં, કોઈ મ્યુનિસિપલ કર અથવા સ્થાનિક કર, જે માણસ વસુલ કરતો હોય અને જે રીતે વસુલ કરવામાં આવતો હોય તેજ માણસે અને તેજ રીતે તે મ્યુનિસિપલ કર અથવા સ્થાનિક કરની સાથે અને તેની ઉપરાંત, આવક ઉપરનો કર વસુલ કરવો, એવું સ્થાનિક સરકાર ફરમાવવાને મુખત્યાર છે.

(૭) કલમ ૪૨ની પેટા-કલમ (૧)ના ઠરાવોની રૂયે હોય તે શિવાય, જે વર્ષમાં આ આકટ મુજબ કોઈપણ માગણી કરી હોય તે વર્ષના છેલ્લા દિવસથી એક વર્ષ પુરૂં થયા પછી, આ આકટની રૂયે આપવાની કોઈપણ રકમ વસુલ કરવા સાડ કોઈપણ કામ ચલાવવું નહિ.

સને ૧૯૧૮ના એકટની આવી મતલબની કલમમાં ફેરફાર કર્યો છે એટલે જે વર્ષમાં માગણીની નોટીસ નીકળી હોય તે વરસ પુરૂં થયા પછી એક વરસ પુરૂં થયા પછી વસુલ કરવાનું કાંઈ પણ ચાલશે નહીં. વસુલ કરવાનું કામ એટલે આજ કલમની ૧ થી ૬ સુધીની પેટા કલમમાં બતાવેલી વીધી સમજવાની છે.

૪૭. કલમ ૨૫ની પેટા-કલમ (૨)ના, કલમ ૨૮ના, અથવા કલમ ૪૬ની પેટા-કલમ (૧) ના ઠરાવોની હંડ વસુલ કરવા બાબત. રૂયે હંડ તરીકે નાખેલી કોઈપણ રકમ, કરની બાકી વસુલ કરવા માટે આ બાબમાં ઠરાવેલી રીત પ્રમાણે, વસુલ કરવી.

### બાબ ૭ મો.

રીફંડ ( કરની રકમ પાછી આપવા બાબત. )

૪૮. (૧) કોઈપણ કંપનીમાં જે કોઈ શેર ધારણ કરનારને તે કંપની તરફથી કાંઈ ડિવિડન્ડ મળ્યું કરની રકમ પાછી આપવા હોય તે શેર ધારણ કરનાર, ઇન્કમટેક્સ બાબત. એક્સિસરની એવી ખાતરી કરી આપે કે

સહરહુ ડિવિડન્ડ જાહેર કરવામાં આવ્યું ત્યારે કંપનીના નફા અથવા કમાઈને લાગુ પડતો આવક ઉપરના કરનો દર સહરહુ ડિવિડન્ડ જાહેર થયું હોય તે વર્ષની તેની કુલ આવકને લાગુ પડે એવા દર કરતાં વધારે છે તો, કલમ ૨૦ના ઠરાવો મુજબ તેને મળેલું સર્ટિફિકેટ રજૂ કરેથી તેને, સહરહુ ડિવિડન્ડની રકમ ઉપર (સહરહુ સર્ટિફિકેટમાં નિર્દિષ્ટ

કરેલા કશની રકમ મુદ્દાં ) તે દરો વચ્ચેના તફાવત પ્રમાણે  
મજૂલી રકમ પાછી મળવાનો હક છે.

(૧) રીફંડ સંબંધી કામ કરવાની રીત સરળ કરવા સાર  
કલમો ૧૮ (૯) અને ૨૦ થી એવું ક્યું છે કે સીક્યુરીટીના વ્યાજ-  
માંથી આવક કર કાપી લેનારા સંખસો એ બધા સીક્યુરીટી ધારણ  
કરનારાઓને અને વ્યાજ ( ડીવીડન્ડ ) આપનારી કંપનીઓએ શેર  
હોલ્ડરોને, વ્યાજમાંથી કાપી લીધેલી અથવા કંપનીના નશામાંથી ભરેલી  
અથવા ભરવાની રકમ નિર્દિષ્ટ કરનારા દાખલો આપવો જોઈએ એટલે  
એવી તેમના ઉપર ફરજ નાખી છે તેથી હવેથી કાનુન ૩૬ પ્રમાણે  
રીફંડની અરજ તૈયાર કરી તેની સાથે કલમ ૨૨ પ્રમાણે આવકનું  
પત્રક ( પ્રથમ નહીં મોકલ્યું હોય તો ) કાનુન ૩૭ માં લખ્યું છે તે  
પ્રમાણે મોકલવું જોઈએ અને તેની સાથે કલમ ૧૮ (૯) અને ૨૦  
પ્રમાણેના દાખલા (સરટીફિકેટ અથવા અડધીઆ) કાનુન ૩૮ પ્રમાણે  
સ્થાનિક ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને મોકલવા જોઈએ અને તે જે જીલ્લામાં  
તેના ઉપર કર આકારવામાં આવ્યો હોય તે જીલ્લાના અથવા કર  
આકારવામાં નહીં આવ્યો હોય તો જે જીલ્લામાં તે રહેતો હોય તે  
જીલ્લાના ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને આ બધા કાગળો મોકલ્યાથી તેની  
પાસેથી રીફંડ લેવાનો અથવા મજૂર લેવાનો કર આપનાર સંખસને  
હક છે. આવકના પત્રકમાં આવકની રકમના આસનમાં વ્યાજ અથવા  
ડીવીડન્ડ સાથેની કુલ આવક લખવાની છે તે ધ્યાનમાં રાખવું  
જોઈએ. દાખલા તરીકે કોઈ કંપની ઇનકમટેક્સથી મોકળું વ્યાજ  
રૂ. ૩૦ આપતી હોય અને એક રૂપીએ એક આના પ્રમાણે ટેકસનો  
દર હોય તો કુલ આવકમાં રૂ. ૩૨ લખવાના છે પણ રૂ. ૩૦ લખવાના  
નથી. એ પ્રમાણે જે વખતે જે દર હોય તે પ્રમાણે ગણી કુલ આવક  
લખવાની છે. આ કલમમાં બતાવેલું રીફંડ ઇનકમટેક્સનેજ લાગુ છે.  
સુપરટેક્સને લાગુ ક્યું નથી ( જુઓ કલમ ૫૮ ) કેમકે વ્યાજ  
અથવા ડીવીડન્ડમાંથી સુપરટેક્સ ( ફક્ત ૫૭ મી કલમમાં બતાવ્યા  
પ્રમાણે કપાય છે તે શીવાય ) કાપવામાં આવતો નથી અને તેથી  
રીફંડ માગવાનું રહેતું નથી. રીફંડ માગવાની અરજ જે સાલમાં  
ટેક્સ કપાયો હોય તે સાલ પુરૂ થયાથી એક વરસની મુદતમાંજ  
કરવી જોઈએ. ત્યાર પછી હક જતો રહે છે ( જુઓ કલમ ૫૦ )

(૨) પગારમાંથી જસ્ટી કપાયલા ઇનકમટેક્સનું રીફંડ લેવું હોય તો ઉપર પ્રમાણે રીફંડ માગવાની કાનુન ૩૬ પ્રમાણે અરજી કરવાની છે.

(૨) જે કોઈપણ નોંધાયેલી પેઢીનો સભાસદ ઇનકમટેક્સ ઓફિસરની એવી ખાતરી કરી આપે કે પાછલા વર્ષની તેની કુલ આવકને લાગુ પડતો આવક ઉપરના કરનો દર, સદરહુ પેઢીના તે વર્ષના નફા અથવા કમાઈ ઉપર આકારવામાં આવેલા દર કરતાં ઓછો હતો તો, તે નફાના પોતાના ભાગ ઉપર તે દરો વચ્ચેના તફાવત પ્રમાણે ગણેલી રકમ પાછી મળવાનો તેને હક છે.

નોંધાયેલી પેઢી ઉપર ભારેમાં ભારે દરથી કર લેવાય છે તેથી તે દર અને પેઢીના સભાસદની પોતપોતાની સ્વતંત્ર પેદાશને લગતો દર એ બેના તફાવતને દરે ભાગીઆ સભાસદને રીફંડ મળશે. અથવા પોતાની સ્વતંત્ર પેદાશનું પત્રક (કલમ ૨૨ તથા કાનુન ૧૯ પ્રમાણેનું) ભરે તેમાં ભાગની રકમ તથા કપાયેલો ટેક્સ દાખલ કરેથી મળે મળશે.

(૩) જે કોઈ સિક્યુરીટીના વ્યાજમાંથી, અથવા કોઈપણ શખસના પગારમાંથી ૧૮ મી કલમના ઠરાવો મુજબ આવકપરનો કર કાપી લેવામાં આવ્યો હોય તે સિક્યુરીટીનો માલિક અથવા તે શખસ ઇનકમટેક્સ ઓફિસરની એવી ખાતરી કરી આપે કે પાછલા વર્ષની તેની કુલ આવકને લાગુ પડતો આવકપરના કરનો દર તે વર્ષે એવી રીતે કર કાપી લેતાં, આવક ઉપરનો કર જે દરે આકારવામાં આવ્યો હોય તે દર કરતાં, ઓછો હતો તો, વ્યાજની રકમ ઉપર અથવા જે પગારની રકમમાંથી કર કાપી લેવામાં આવ્યો હોય તે પગારની રકમ ઉપર તે દરો વચ્ચેના તફાવત પ્રમાણે ગણેલી રકમ પાછી મળવાનો તેને હક છે.

રીફંડ બાબત કેવી રીતે કર્યા નમુના પ્રમાણે અરજી કરવી અને તેની સાથે શું શું મોકલવું તે કાનુન ૩૬ થી ૪૦ માં બતાવ્યું છે.

૪૬. (૧) જે કોઈપણ શખસે પોતાની આવકના કોઈપણ ભાગપર કોઈપણ વર્ષ માટે હિંદુસ્તાનનો યુનાઇટેડ કિંગડમ (સંયુક્ત-આવકપરનો કર આપ્યો હોય તે શખસ રાજ્ય)ના આવક પરના ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરની ખાતરી થાય કરના સંબંધમાં મારી. તેમ, સાબિત કરી આપે કે તેણે પોતાની આવકના તેજ ભાગના સંબંધમાં, તેજ વર્ષ માટે યુનાઇટેડ કિંગડમનો આવકપરનો કર ભર્યો છે, તથા સને ૧૯૨૦ના ફિનાન્સ બાયતના આક્ટની કલમ ૨૭ના ઠરાવો મુજબના જે દર પ્રમાણે તેને માફી મળવાનો હક હતો તથા મળી છે તે દર, પોતાની આવકના તે ભાગના સંબંધમાં આકારવામાં આવેલા હિંદુસ્તાનના દર કરતાં ઓછો છે તો, પોતાની આવકના તે ભાગ ઉપર, હિંદુસ્તાનના કરના દર તથા તે કલમ મુજબ તેને જે દરે માફી મળવાનો હક હતો તથા મળી હતી તે દર વચ્ચેના તફાવતના જેટલા દર પ્રમાણે ગણેલી રકમ પાછી મળવાનો તેને હક છે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે જે દરે રકમ પાછી આપવામાં આવે તે દર, હિંદુસ્તાનના કરના દરના અડધા કરતાં વધારે હોયો નોંધાયે નહીં.

આ કલમ ઉપરથી બેવડા આવક કરમાંથી બચાવ થઈ શકે છે ( જુઓ હે. કા. ની. પાનું ૧૨ તથા સી. ક. રી. પા. ૩૦ )

(૨) પેટાકલમ (૧) માં—

- (અ) “ હિંદુસ્તાનનો આવકપરનો કર ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, આ આક્ટના ઠરાવો મુજબ આકારવામાં આવેલો આવકપરનો કર તથા સુપરટેક્સ, એવો થાય છે.
- (બ) “ હિંદુસ્તાનનો કરનો દર ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ હિંદુસ્તાનના આવકપરના કરની રકમને જે આવકપર કર આકારવામાં આવ્યો હોય તે આવકથી ભાંગતા જે રકમ આવે તે રકમ, એવો થાય છે.

(ક) “ગુનાઈટેક કિ ચક્રમે આવકપરનો કર” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, આવકપરના કર બાબતના આકટોના ઠરાવો મુજબ આકારવામાં આવેલ આવકપરનો કર તથા સુપરટેક્સ, એમ થાય છે.

૫૦ આ બાબ મુજબ આવકપરના કરની કોઈપણ રકમ પાછી મળવા માટેનો દાવો, જે વર્ષમાં કરની રકમ પાછી મળવા કર વસુલ કરવામાં આવ્યો હોય તે વર્ષના માટેના દાવાની મુદતની હદ. છેલ્લા દિવસથી એક વર્ષની અંદર કરવામાં આવે નહિ તો, તે ચાલશે નહિ.

## બાબ ૮ મો.

### ગુન્હા અને શિક્ષા.

કર આપવામાં અથવા પત્રકો અથવા લેખી હકીકતો મોકલવામાં અથવા તપાસ કરવા દેવામાં કસુર કરવા બાબત.

૫૧. જો કોઈ શખસ વ્યાજબી કારણ અથવા સખબ વગર—

- (અ) કલમ ૧૮ અથવા કલમ ૪૬ની પેટા-કલમ (૫) માં ફરમાવ્યા મુજબ કોઈ કર કાપી લેવાને તથા ભરવાને,
- (બ) કલમ ૧૮ની પેટા-કલમ (૬) મુજબ અથવા ૨૦ મુજબ રજુ કરવાનો દાખલો રજુ કરવાને,
- (ક) ૨૧મી, ૨૨મી અથવા ૩૮મી કલમમાં જણાવેલાં પત્રકોમાંનું કોઈપણ પત્રક વખતસર પુરું પાડવાને,
- (ડ) ૨૨મી કલમની પેટા-કલમ (૪)ની રૂયે કાઢેલી કોઈપણ નોટિસમાં જણાવેલી તારીખે અથવા તે પહેલાં, સદરહુ નોટીસમાં જણાવેલા હિસાબો તથા દસ્તાવેજો રજુ કરવાને અથવા રજુ કરાવવાને,
- (ઈ) ૩૯મી કલમના ઠરાવોની રૂયે તપાસ કરવા અથવા નકલો લેવા દેવાને,

કચ્છના કચ્છ, માલદ્વિપ આગળ તેના પર ગુન્હાની સાબિતી  
કરાવ થયેલી, જેટલા દિવસ સુધી કચ્છનારી રહે તે દરેક દિવસને  
માટે તેને ૧૦ રૂપિયા સુધીના દંડની શિક્ષા થશે.

૫૨. કલમ ૨૨ અથવા કલમ ૩૦ની પેટા-કલમ (૩) અથવા  
કલમ ૩૨ની પેટા-કલમ (૨)માં જણાવેલા  
એકરારમાં જણાવેલી પત્રક તથા અરજી ખરાં હોવા બાબતના  
ખોટી હકીકત. એકરારમાં જો કોઈપણ શખસ, જે હકીકત  
ખોટી હોય તે, અને જે હકીકત ખોટી છે

એવું તે જણવેલું હોય અથવા માનતો હોય, અથવા જે હકીકત  
સાચી છે એવું તે માનતો નહિ હોય, તે જણાવશે તો, તેણે  
હિંદુસ્તાનના ફોજદારી કાયદાની ૧૭૭મી કલમમાં જણાવેલો  
ગુન્હો કરેલો ગણવામાં આવશે.

૫૩. (૧) ૫૧મી અથવા ૫૨મી કલમ મુજબના ગુન્હા  
માટે કોઈપણ શખસ ઉપર, આસિસ્ટન્ટ  
આસિસ્ટન્ટ કમિશનરના કમિશનરના કહ્યા શિવાય, કામ  
કહેવાથી કામ ચલાવવા બાબત ચલાવવું નહિં.

(૨) આસિસ્ટન્ટ કમિશનર કોઈપણ કામ ચાલતું મોકુફ  
રાખવાને અથવા કોઈપણ ગુન્હાના સંબંધમાં પતાવટ કરવાને  
મુખત્યાર છે.

૫૪. (૧) આ આકટના કરાવેલી રૂયે તૈયાર કરેલી કોઈપણ  
કેફિયતમાં, અથવા પુરા પાડેલા પત્રકમાં  
સરકારી નોકરે કોઈ માહિતી અથવા રજુ કરેલા હિસાબોમાં અથવા  
ફોટો બાબત. દસ્તાવેજોમાં અથવા આ બાબત મુજબના  
કામો શિવાયનું આ આકટ મુજબનું  
બીજું કોઈપણ કામ ચાલતું હોય તે દરમિયાન આવેલા કોઈપણ  
પુરાવામાં અથવા કરેલા (એકરારમાં) એક્ઝિડેવિટમાં અથવા આપેલી  
જુબાનીમાં, અથવા આ આકટના કારણે સાફ તૈયાર કરેલા કર  
આપવા બાબતના અથવા માગણી વસુલ કરવાને લગતા કોઈપણ  
કામના કોઈપણ કાગળપત્રમાં જણાવેલી સઘળી હકીકતો ખાનગી

તરીકે જણવી અને સને ૧૮૭૨ના હિંદુસ્તાનના પુરાવાના કાયદામાં કાંઈપણ લખ્યું હોય તેમ છતાં, કોઈપણ કોર્ટને, આ આકટમાં ઠરાવ્યું હોય તે શિવાય, એવાં કોઈપણ પત્રક, હિસાબ, કાગળપત્ર, અથવા નોંધ અથવા એવા કોઈપણ કાગળપત્રનો કોઈપણ ભાગ કોઈપણ સરકારી નોકરને રજુ કરવાનું અથવા તેના સંબંધમાં તેની આગળ પુરાવો આપવાનું ફરમાવવાનો હક નથી.

(૨) જો કોઈ સરકારી નોકર એવી કોઈપણ કેફિયતમાં, પત્રકમાં, હિસાબમાં, હસ્તાવેજોમાં, પુરાવામાં, એક્ઝિડેવિટમાં, જુખાનીમાં અથવા કાગળપત્રમાં જણાવેલી કોઈપણ હકીકત ફેડશે તો, તેને વત્તામાં વત્તા છ મહિના સુધીની કેદની શિક્ષા થશે તથા તે દંડની શિક્ષાને પણ પાત્ર થશે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે આ કલમમાંનો કોઈપણ મજકુર,—

- (અ) એવી કોઈપણ કેફિયત, પત્રક, હિસાબ, હસ્તાવેજો, પુરાવા એક્ઝિડેવિટ અથવા જુખાનીના સંબંધમાં, હિંદુસ્તાનના ફોજદારી કાયદાની કલમ ૧૯૩ મુજબ કામ ચલાવવાવા કારણુ સાફ અથવા આ આકટ મુજબ કામ ચલાવવાના કારણુ સાફ એવી કોઈપણ હકીકત ફેડવાના કૃત્યને, અથવા
- (બ) આ આકટનો અમલ કરવાનું કામ કરતો હોય એવા કોઈપણ શખસને આ આકટના કારણુ સાફ, એવી હકીકતો ફેડવાનું જરૂર હોય તે પ્રસંગે તેવા, શખસને તેવી કોઈપણ હકીકત ફેડવાના કૃત્યને, અથવા
- (ક) આ આકટ મુજબ કોઈપણ નોટિસની બબાવણી માટેની અથવા કોઈપણ માગણી વસૂલ કરવા માટેની કોઈપણ પ્રોસેસનો કાયદેસર રીતે ઉપયોગ કરવાથી ફેડવાની જરૂર પડેલી હકીકત ફેડવાના કૃત્યને, અથવા
- (ડ) સને ૧૯૨૦ના ફિનાન્સ આકટની કલમ ૨૭ મુજબ માફી આપવાનું શક્ય થઇ પડવા સાફ અથવા આ આકટની કલમ ૪૯ મુજબ પાછી આપવાની રકમ પાછી આપવાનું શક્ય થઇ પડવા સાફ જરૂર હોય તેટલી, યુનાઇટેડ



કિંઝમના અધિકાર આપેલા અમલદારને એવી બામતો ફાડવાના કૃત્યને,

લાશુ પડશે નહીં.

વધુ એવું ઠરાવ્યું છે કે કમિશનરની અગાઉથી મંજૂરી લીધા વગર, આ આક્ટ મુજબ કોઈપણ કામ ચલાવવું નહીં.

## બાબ ૯ મો.

### સુપરટેક્સ.

૫૫. કોઈપણ વર્ષ માટે આકારેલા આવક ઉપરના કર ઉપરાંત, કોઈપણ શખસની, બિનનોંધાયેલી સુપરટેક્સ નાંખવા બાબત. પેઢીની, અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબની અથવા કંપનીની પાછલા વર્ષની કુલ આવકના સંબંધમાં, હિંદુસ્તાનના ધારામંડળના આક્ટની રૂયે તે વર્ષ માટે ઠરાવેલા દર અથવા દરો પ્રમાણે આવકપરના કરની વધારાની ડ્યુટિ ( આને આ આક્ટમાં સુપરટેક્સ કહેલ છે ) આકારવી હેવી અને ભરવી જોઈએ.

૫૬. એવું ઠરાવ્યું છે કે જ્યારે એકાદી બિન-નોંધાયેલી પેઢીના નફા અથવા કમાઈ ઉપર સુપરટેક્સ આકારવામાં આવ્યો હોય ત્યારે, સદરહુ પેઢીમાં લાગ હોય એવો શખસ એવા નફા અથવા કમાઈની, પોતાના ભાગના પ્રમાણની રકમની બાબતમાં, સુપરટેક્સ આપવાને પાત્ર થશે નહીં એમ સમજવું.

૫૬. આ બાબના ઠરાવોને પાત્ર, સુપરટેક્સના કારણે સાડ કોઈપણ શખસની, બિન-નોંધાયેલી પેઢીની સુપરટેક્સના કારણે સાડ અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબની અથવા કંપનીની કુલ આવક, આવકપરના કરના કારણે સાડ આકારવામાં આવેલી કુલ આવક છે; અને કોઈપણ વર્ષ માટેના આવકપરના કરના કારણે સાડ કુલ

આવકની આકારણી છેવટની તથા નિશ્ચિત થઈ હોય તેવે પ્રસંગે, તેજ વર્ષ માટેના સુપરટેક્સના કારણે સાડ પચ્ચ સદરહુ આકારણી છેવટની તથા નિશ્ચિત છે એમ ગણવું.

૫૭. (૧) બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની બહાર રહેનાર જે કોઈપણ કરને પાત્ર હોય તે શખસ કોઈપણ બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં નહીં નોંધાયેલી પેઢીને, અથવા ભાગીદારીને રહેનારા ભાગીદારો તથા મેમ્બર (ભાગીદાર) હોય અને જેનો શેર ધારણ કરનારાઓ. સદરહુ પેઢીમાંના અથવા ભાગીદારીમાંના નફાનો ભાગ સુપરટેક્સને પાત્ર હોય તે શખસની બાબતમાં, એવી પેઢીના બાકીના ભાગીદારો જેઓ બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં રહેતા હોય તેઓ બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની બહાર રહેનારા સદરહુ ભાગીદાર પાસેથી એવા ભાગની બાબતમાં લેવાનો સુપરટેક્સ આપવાને એકત્રિત રીતે તથા જુદા જુદા પાત્ર છે એમ સમજવું.

(૨) જે કોઈપણ કરને પાત્ર હોય તે શખસ કોઈપણ કંપનીમાંથી પોતાને મળવાના ડિવિડન્ડની રકમ ઉપર સુપરટેક્સ આપવાને પાત્ર હોય તે શખસ, કંપનીના મુખ્ય અધિકારીની બધું પ્રમાણે, બ્રિટિશ હિંદુસ્તાન બહાર રહેતો હોય તેવે પ્રસંગે, તે મુખ્ય અધિકારી, સદરહુ કંપનીમાંથી બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની બહાર રહેનારને મળેલા ડિવિડન્ડની બાબતમાં તેણે ભરવાનો સુપરટેક્સ આપવાને પાત્ર છે અને એવા કરને પાત્ર હોય તે શખસને કંપનીએ આપવાની રકમમાંથી એવી સુપરટેક્સની રકમ કાપી લેવાનો તેને અધિકાર છે એમ સમજવું.

(૩) બ્રિટિશ હિંદુસ્તાન બહાર રહેતા હોય એવા કોઈપણ કરને પાત્ર હોય તે શખસ વતી કોઈપણ શખસ આ કલમના ઠરાવો પ્રમાણે કર આપે તેવે પ્રસંગે, કલમો ૪૨ તથા ૪૩ ના ઠરાવો મુજબ, એવા કોઈપણ બ્રિટિશ હિંદુસ્તાન બહાર રહેનાર કરને પાત્ર હોય તે શખસના મુખત્યારે આપવાની કરની રકમ ઠરાવતી વખતે તે મજરે આપવી.

૫૮. (૧) કલમ ૩, કલમ ૭ ની પેટા-કલમ (૧)નો વિશેષ ઠરાવ, કલમ ૮ ના વિશેષ ઠરાવો, કલમ સુપરટેક્સને આ આકટ લાગુ ૧૪ ની પેટા કલમ (૨), અને કલમો ૫૩વા બાબત. ૧૫, ૧૭, ૧૮, ૧૯, ૨૦, ૨૧ તથા ૪૮ શિવાય આ આકટના સઘળા ઠરાવો, શક્ય હોય તેટલે સુધી, સુપરટેક્સ નાંખવાના, આકારવાના, ઉઘરાવવાના તથા વસુલ કરવાના કામને લાગુ પડશે.

(૨) કલમ ૫૭ માં ઠરાવ્યું હોય તે શિવાય, સુપરટેક્સ કરને પાત્ર હોય તે શખસે જાતેજ આપવો જોઈએ.

(૧) સુપરટેક્સ બાબત જુદો કાયદો સને ૧૯૨૦નો ૧૯મો હતો તે આ નવા કાયદામાં એકત્ર કરવામાં આવ્યો છે અને તેની બાબત બાબત ૯માં કલમ ૫૫થી ૫૮ સુધી રાખી છે. એમાં કર આકારના તથા વસુલ કરવામાં બીન નોંધાયેલી પેઢીના સંબંધમાં કરેલા ફેરફાર સીવાય બીજો ફેરફાર થયો નથી એટલે બીન નોંધાયેલી પેઢી ઉપર સુપરટેક્સ આકારવામાં આવ્યો હોય તો તે પેઢીના ભાગીદાર સુપરટેક્સને પાત્ર થશે નહીં અને જો રૂ. ૫૦૦૦૦)ની અંદર આવક હોવાથી સુપરટેક્સ આકારવામાં આવ્યો નહીં હોય તોજ ભાગીદારની કુલ આવક ગણવામાં ભાગની રકમ ઉમેરાશે.

(૨) સુપરટેક્સના હાલના દરો કાયદો પુરો થતા બીજો પાને આપ્યા છે.

(૩) કંપની ઉપર સુપરટેક્સનો દર કંપનીની તમામ પેદાશ ઉપર એક સરખો છે. અગાઉ આ કર કંપનીની નહીં વહેંચાયેલી નફાની રકમ ઉપર ચઢતા ઉતરતા દરે કરતો હતો તેને બદલે આ ફેરફાર કર્યો છે. કંપની ઉપર આકારાયેલા સુપરટેક્સનું રીફંડ શેરહોલ્ડરને મળશે નહીં. કોઈ શેરહોલ્ડરની પેતાની કુલ આવક રૂ. ૫૦૦૦૦) ઉપર થાય તો કંપની ઉપર એક વખત અને શેરહોલ્ડર ઉપર બીજી વખત એટલે બે વખત સુપરટેક્સ આકારાય તે બાબત હરકતની અરજ થયેલી હતી એવું સીલેક્ટકમીટીના રીપોર્ટથી માલમ પડે છે.

(૪) નોંધાયેલી પેઢી ઉપર સુપરટેક્સ આકારાશે નહીં પણ ભાગીદારને મળેલી ભાગની રકમ (સુપરટેક્સ સાથે) ભાગીદારની કુલ આવક નકકી કરવામાં ઉમેરી લેવામાં આવશે. અને તેજ પ્રમાણે

કંપનીના શેરહોલ્ડરને મળતું ડીવીડન્ડ સુપરટેક્સ નક્કી કરવા સાથે શેર હોલ્ડરની પોતાની સ્વતંત્ર આવકમાં ઉમેરાશે. કોઈ પણ કંપનીના મુખ્ય અધિકારી કોઈપણ શેર હોલ્ડરને આપવાની ડીવીડન્ડની રકમમાંથી સુપરટેક્સની રકમ કલમ ૫૮ (૧) ના ઠરાવના આધારે કાપી શકશે નહીં. તેનો એકજ અપવાદ કલમ ૫૭ માં આપ્યો છે તે પ્રમાણે ફક્ત હિંદુસ્તાન બહાર રહેનારને મળેલું ડીવીડન્ડ સુપરટેક્સને પાત્ર થતું હોય તો ફક્ત તેવાજ ડીવીડન્ડમાંથી તે કંપનીના મુખ્ય અધિકારી સુપરટેક્સ કાપી શકશે એટલે તે ઉપરથી નક્કી થાય છે કે કંપનીઓને સુપરટેક્સ કાપવાની સત્તા નથી છતાં કોઈ કંપની ગેરસમજથી સુપરટેક્સ કાપી લે તો તે ગેરકાયદે કામ કરે છે એટલુંજ નહીં પણ પોતાની કંપનીના શેરહોલ્ડરને નુકસાન કરે છે.

(૫) હિંદુ અવિભક્ત કુટુંબને સુપરટેક્સ ઠરાવવાના કામમાં પણ બ્યક્તી તરીકે ગણવામાં આવશે.

## ખાખ ૧૦ એ.

### પરચુરણ.

૫૬. (૧) ગવર્નર જનરલ ઇન્ કાઉન્સિલના નિર્ણયને પાત્ર, બોર્ડ ઓફ ઇન્લેન્ડ રેવેન્યુને, આ આકટના કાનુન કરવાનો અધિકાર હેતુઓ પાર પાડવા સાથે અને કોઈપણ જાતની આવક નક્કી કરી તે સુકરર કરવા સાથે કાનુનો કરવાનો અધિકાર છે. એવી કાનુનો આખા બ્રિટિશ હિંદુસ્તાન માટે અથવા નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે એવા તેના કોઈપણ ભાગ માટે કરવાનો અધિકાર છે.

(૨) ઉપર જણાવેલા અધિકારના સામાન્યપણાને બાધ ન આવતાં એવી કાનુનોમાં,

(અ) [૧] જે આવક અંશતઃ ખેતીવાડી દ્વારા અને અંતશઃ ધંધા રોજગાર દ્વારા થએલી આવકના સંબંધમાં,

[૨] વીમા કંપનીઓના સંબંધમાં,

[૩] પ્રિટિશ હિંદુસ્તાન બહાર રહેતા શખસોના સંબંધમાં, આવક, નફા તથા કમાઈ કેવી રીતે તથા કેવી પદ્ધતિથી નક્કી કરવાં તે ઠરાવવાનો,

(બ) કરની દકમ પાછી મળવા માટેની અરજીઓની બાબતમાં કંઈ પદ્ધતિથી કામ કરવું તે ઠરાવવાને,

(ક) સને ૧૯૨૦ના ફિનાન્સ આક્ટની કલમ ૨૭ મુજબ અથવા આ આક્ટની કલમ ૪૯ મુજબની યોગ્ય માપી આપી શકાય તેટલા સાફ મલિક મુબાજમની સરકાર સાથે જરૂરની ગોઠવણુ માટે ઠરાવ કરવાનો,

(ડ) સને ૧૯૨૦ના ફિનાન્સ આક્ટની કલમ ૨૭ ના કારણે સાફ, કર આકારણીના વર્ષને કલમ ૪૯ મુજબની માપીના કારણુ સાફ કયું વર્ષ મળતું આવતું ગણવું તે વર્ષ ઠરાવવાનો,

(ધ) આ આક્ટની રૂયે જે બાબત ઠરાવવાની હોય તેવી કોઈ પણ બાબત ઠરાવ કરવાનો

અધિકાર છે.

(૩) આ કલમની રૂયે કાનુનો કરવાનો આપેલો અધિકાર, તે પહેલવહેલી વખત ચલાવવામાં આવે તે શિવાય, પ્રથમ પ્રસિદ્ધ કરવાની શરતને પાત્ર છે એમ સમજવું.

(૪) આ કલમની રૂયે કરેલી કાનુનો, ઇંડિયા ગેઝેટમાં પ્રસિદ્ધ કરવી અને ત્યારબાદ, તે બંધે આ આક્ટમાં ફાખલ કરવામાં આવી હોય તેમ તેમનો અમલ થશે.

આ કાનુનો કાયદાની કલમો પુરી થયા પછી છાપી છે.

૬૦. ગવર્નર જનરલ ઇન્ કાઉન્સિલને, ઇંડિયા ગેઝેટમાં

બહેરનામું પ્રસિદ્ધ કરીને, કોઈપણ બતની

માફી આપવા વીગેરેને આવકના અથવા કોઈપણ વર્ગના

અધિકાર.

શખસોની પુરેપુરી આવકના અથવા તેના

કોઈપણ ભાગના સંબંધમાં માફી

આપવાનો, તેના હરમાં ઘટાડો કરવાનો અથવા તેમાં બીજો

ફેરફાર કરવાનો અધિકાર છે.

આ અધિકાર પ્રમાણે માફી અને ઘરના ઘટાડો થયાની બાબતો કલમ ૪ નીચે સમજાવીમાં આપી છે. (જુઓ પાનું ૬૦ મું.)

૬૧. આ આકટ મુજબના કોઈપણ કામના સંબંધમાં જે કરને પાત્ર હોય તે શખસને ઇન્કમટેક્સ અધિકાર આપેલા પ્રતિનિધિએ ઓફિસર આગળ હાજર રહેવાનો હક હાજર રહેવા બાબત. હોય અથવા હાજર રહેવા ફરમાવ્યું હોય તે, બંને અથવા આ અર્થે લખીને અધિકાર આપેલા કોઈપણ શખસ મારફત, હાજર થવાને મુખત્યાર છે.

કલમ ૨૪ (૨) માં આવકનું પત્રક બરતાર શખસને હાજર થવાની નોટીસ ઇ. ટે. ઓફિસર કાઢી શકે છે પણ આ કલમથી આ અર્થે લખીને અધિકાર આપેલા કોઈ શખસ મારફત તે શખસ હાજર થઈ શકે છે. પોતાનો કેસ ગમે તે શખસથી રજુ કરી શકે પછી તે તેનો નોકર હોય, હિસાબ બચતાર હોય કે ગમે તે હોય અને તે કોઈપણ ઇ. ટે. અમલદાર રૂબરૂ હાજર થઈ શકે.

૬૨. આ આકટની રૂયે કોઈપણ નાણું પહોંચ આપવા બાબત. આખ્યાં હોય અથવા વસુલ કરવામાં આવ્યાં હોય તેની પહોંચ આપવી.

૬૩. (૧) આ આકટ મુજબની કોઈપણ નોટિસ અથવા માંગણી, તેમાં જણાવેલા શખસ ઉપર નોટિસની બજાવણી. પોસ્ટ દ્વારા અથવા સને ૧૯૦૮ના દિવાની કામ ચલાવવાની રીત બાબતના કાયદા મુજબ કોર્ટે કાઢેલા સમન હોય તેવી રીતે બજાવવી.

(૨) એવી કોઈપણ નોટિસ અથવા માંગણી, પેઠી અથવા અનિશ્ચિત હિંદુ કુટુંબની બાબતમાં, તે પેઠીના કોઈપણ સભ્યને અથવા તે કુટુંબના મેનેજર અથવા કોઈપણ પુખ્ત ઉપરના પુરૂષને લખી મોકલવાનો અખત્યાર છે.

૬૪. (૧) કરને પાત્ર હોય તે શખસ, કોઈપણ જગાએ ધંધો ચલાવતો હોય તેવે પ્રસંગે, તે કર આકારવાની જગા જગા જે પ્રદેશમાં આવી હોય ત્યાંના ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે તેના પર કર આકારવો જોઈએ અથવા એક કરતાં વધુ જગાએ ધંધો ચલાવવામાં આવતો હોય તેવે પ્રસંગે, તેના ધંધાની મુખ્ય જગા જે પ્રદેશમાં આવી હોય તે પ્રદેશના ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે કર આકારવો જોઈએ.

(૨) બીજા સઘળા પ્રસંગે, કરને પાત્ર હોય તે શખસ પોતે જે પ્રદેશમાં રહેતો હોય ત્યાંના ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરે તેના પર કર આકારવો જોઈએ.

(૩) કર આકારવાની જગાની બાબતમાં આ કલમ મુજબ કોઈપણ સવાલ ઉભો થાય એવે પ્રસંગે, કમિશનરે, અથવા એક કરતાં વધારે પ્રાંતોની જગાઓ વચ્ચે સવાલ ઉભો થાય તેવે પ્રસંગે, સંબંધ હોય એવા કમિશનરોએ, અથવા જો તેઓ એકમત નહીં થાય તો, ખોડાં ઓફ ઇન્ડેન્ટ રેવેન્યુએ, એ સવાલનો નિર્ણય કરવો.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે એવા કોઈ સવાલનો નિર્ણય કરવામાં આવે તે પહેલાં, કરને પાત્ર હોય તે શખસને પોતાના વિચારો જણાવવાની તક મળશે એમ સમજવું.

(૪) આ કલમમાં કોઈપણ લખ્યું હોય તેમ છતાં, દરેક ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરને, પોતે જે પ્રદેશ માટે નિમાયલો હોય તે પ્રદેશમાં થતી, ઉત્પન્ન થતી અથવા મળેલી આવક, નફા અથવા કમાઈના સંબંધમાં, કોઈપણ ઇન્કમટેક્સ ઓફિસરને આ આકટની રૂયે અથવા આ આકટ મુજબ મળેલા સઘળા અધિકાર છે.

૬૫. બીજા માણસની આવકના સંબંધમાં આ આકટની રૂયે કોઈપણ કર કાપી લેનાર, રાખનાર જવાબદારીમાંથી મુક્ત. અથવા ભરનાર દરેક શખસ તે કાપી લેવાં, રાખવા, અથવા ભરવા બદલ જવાબદારી મુક્ત છે એમ સમજવું.

૬૬. (૧) જો આ આકટ મુજબ કોઈપણ કરની આકારણી કરવામાં આવે તે વખતે અથવા તેના કમિશનરે મુકદ્દમાની વિગત સંબંધમાં, ટમા બાબ મુજબના ચલાવેલા હાથ કોર્ટને મોકલવા બાબત. કામ શિવાયના, બીજા કોઈપણ ચલાવેલા કામમાં, કાયદાને લગતો કોઈપણ પ્રશ્ન ઉભો થાય તો, કમિશનરે પોતાની મેળે અથવા પોતાના તાબા હેઠળના ઇન્કમટેક્સ અધિકારીએ લખેથી, તે કામની વિગત તૈયાર કરવી અને પોતાના અભિપ્રાય સાથે તે હાથ કોર્ટને મોકલવી.

(૨) કલમ ૩૧ અથવા ૩૨ મુજબના હુકમ પસાર થયાની એક મહિનાની અંદર, જે કરને પાત્ર હોય તે શખસના સંબંધમાં હુકમ પસાર કરવામાં આવ્યો હતો તે શખસ, સદરહુ હુકમમાંથી ઉભો થતો કાયદાનો કોઈપણ પ્રશ્ન હાથ કોર્ટને મોકલવા સારૂ, એકસો રૂપિયાની અથવા ઠરાવવામાં આવે તેટલી તેનાથી ઓછી પ્રી સાથે અરજી કરીને, કમિશનરને માગણી કરવાને મુખત્યાર છે, તથા એવી અરજી મળ્યાની એક મહિનાની અંદર, કમિશનરે તે કામની વિગત તૈયાર કરવી અને તે, પોતાના અભિપ્રાય સાથે, હાથ કોર્ટને મોકલવી.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કલમ ૩૩ મુજબના ફરી તપાસવાના પોતાના અધિકાર ચલાવીને, કમિશનર તે પ્રશ્નનો નિર્ણય કરે તો, કરને પાત્ર હોય તે શખસ પોતાની અરજી પાછી ખેંચી લેવાને મુખત્યાર છે, અને જો તે તેમ કરે તો, આપેલી ફી પાછી આપવી.

(૩) જો પેટા-કલમ (૨) મુજબ કોઈ અરજી કરવામાં આવેથી, કમિશનર, કાયદાને લગતો કોઈપણ પ્રશ્ન ઉભો થતો નથી એવા સબબથી સદરહુ કામની વિગત તૈયાર કરવાની ના પાડે તો, કરને પાત્ર હોય તે શખસ હાથ કોર્ટને અરજી કરવાને મુખત્યાર છે, અને હાથ કોર્ટની કમિશનરનો નિર્ણય



ખરે છે એવી ખાતરી થાય નહીં તો તે, કમિશનરને તે કામની વિગત તૈયાર કરી મોકલી આપવાનું ફરમાવવાને મુખત્યાર છે, અને એવી કોઈપણ માગણી થએથી, કમિશનરે તે મુજબ તે કામની વિગત તૈયાર કરીને મોકલી આપવી.

(૪) જો હાઈ કોર્ટની, એમ ખાતરી ન થાય કે આ કલમ મુજબ મોકલેલા કામની વિગતો તે કામ ઉપરથી ઉભા થયેલા સવાલનો નિર્ણય કરી શકાય તેટલી પુરતી છે તો, સદરહુ કોર્ટ, જે કમિશનરે તે કામ મોકલ્યું હોય તેને, તે બાબતમાં પોતે ફરમાવે તેવા વધારા અથવા ફેરફાર કરવા સાફ, પાછું મોકલવાને મુખત્યાર છે.

(૫) હાઈ કોર્ટ, આવું કોઈપણ કામ સાંભળ્યા પછી, તેમાં ઉભા થયેલા કાયદાને લગતા સવાલોનો નિર્ણય કરવો, અને જે કારણોસર પોતે તે નિર્ણય આપે તે કારણો જણાવીને પોતાનો ફેંસલો આપવો, અને કોર્ટની સીલ તથા રજીસ્ટ્રારની સહીવાળી સદરહુ ફેંસલાની નકલ, જે કમિશનરે તે કામની વિગત આપી હોય તેને મોકલી આપવી અને કમિશનરે તે પ્રમાણે તે કામનો નિકાલ કરવો, અથવા, જો પોતાના તાબાના કોઈપણ ઈન્કમટેક્સ અધિકારીએ લખેથી તે કામ ઉભું થયું હોય તો, એવા ફેંસલાની એક નકલ એવા અધિકારીને મોકલવી અને તેણે એવા ફેંસલા મુજબ તે કામનો નિકાલ કરવો.

(૬) કરને પાત્ર હોય તે શખસની અરજ ઉપરથી હાઈ કોર્ટને લખાણ કરવામાં આવે તેવે પ્રસંગે, ખર્ચ કોણે આપવો તે કોર્ટની મુનસફી ઉપર રહેશે.

(૭) આ કલમ મુજબ હાઈ કોર્ટને લખાણ કરવામાં આવ્યું હોય તેમ છતાં, તે કામમાં કર આકારવામાં આવ્યો હોય તે પ્રમાણે આવકપરનો કર આપવો.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે સદરહુ લખાણને લીધે કર

આકારેલી રકમ ઓછી થાય તો, વધારે આપેલી રકમ, કમિશનર મંજૂર કરે તેટલા વ્યાજ સાથે પાછી આપવી.

જુના એક્ટની કલમ ૫૧ ને મળતી આ કલમ છે. કલમ ૩૧ અથવા કલમ ૩૨ મુજબ થયેલા ઠરાવની તારીખથી એક માસમાં “ કરને લાયક માણસ ” રૂ. ૧૦૦ અથવા તેથી ઓછી જે રકમ ઠરાવનામાં આવે તે ભરી થયેલા હુકમમાં ઉત્પન્ન થતા કાયદાનો પ્રશ્ન હાઇકોર્ટમાં મોકલવા માગણી કરવા કમીશનરને અરજ કરી શકશે. અને પેટા કલમ ૩ મુજબ સદરહુ કામની વીગત તૈયાર કરવાની કમીશનર ના પાડે તો કરને પાત્ર હોય તે શખસ હાઇકોર્ટને અરજ કરી શકશે. અને પેટા કલમ (૫) પ્રમાણે આવું કોઈ પણ કામ સાંભળી તેમાં ઉભા થયેલા કાયદાને લગતા સવાલોનો નીર્ણય કરવાનો છે અને તે કારણ જણાવીને તે ફેસલો આપશે અને તે પ્રમાણે તે કામનો નીકાલ થશે.

૬૭. આ આક્ટની રૂયે આકારેલો કોઈપણ કર રદ કરાવવા અથવા તેમાં ફેરફાર કરાવવા સાડ્ દિવાની કોર્ટમાં દાવાઓ દિવાની કોર્ટમાં કોઈપણ દાવો લેવાશે વિશે પ્રતિબંધ. નહીં, અને આ આક્ટની રૂયે શુદ્ધબુદ્ધિથી કરેલા અથવા કરવા ઇરાદો રાખેલાં કોઈપણ કામ સાડ્, કોઈપણ સરકારી અમલદાર સામા કોઈપણ ફરિયાદ, દાવો અથવા ખીબું કાંઈ કામ ચાલી શકશે નહીં.

જુના એક્ટની કલમ ૫૨ ના બદલામાં આ કલમ છે. ઠરાવેલા કરની આકારણી એક્ટ મુજબ છે કે કેમ તે નક્કી કરવા બાબત સીવીલ કોર્ટમાં દાવો લાવી શકાય છે.

૬૮. પરિશિષ્ટમાં જણાવેલા કાયદાઓ, તેના ચોથા આસનમાં નિર્દિષ્ટ કર્યા છે તેટલે સુધી, આ ઉપરથી રદ કરવામાં આવ્યા છે:

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે આવી રીતે રદ કર્યાથી, સદરહુ કોઈપણ કાયદાની રૂયે કોઈપણ શખસ તેની પાસે લેણી થતી

કોઈપણ રકમ આપવાની જોખમદારીમાંથી મુક્ત થશે નહીં અથવા રકમ પાછી મળવાના કોઈપણ વિધમાન હકને તેથી બાધ આવશે નહીં.

વધુ એમ ઠરાવ્યું છે કે સને ૧૯૧૮ના હિંદુસ્તાનના આવકપરના કર આબતના આકટની કલમ ૧૯ ના ઠરાવો, શક્ય હોય ત્યાં સુધી, સને ૧૯૨૨ના માર્ચ મહિનાની ૩૧મી તારીખે પુરા થતા વર્ષમાં તે આકટ મુજબ કરેલી સર્રાજી આકારણીને લાગુ પડશે, અને સદરહુ આકટની કલમ ૧૯ મુજબ વધઘટ કરવામાં આવે એવા પ્રસંગે, આવક ઉપરના કરની આકારણી તથા વસુલાત માટેના કામકાજની રીતને લગતા આ આકટના ઠરાવો, સદરહુ વધઘટ આ આકટ મુજબ કરવામાં આવેલી આકારણી હોય તેમ લાગુ પડશે.

જુના એકટની કલમ ૫૩ ના બદલામાં આ કલમ છે. પણ તેના છેલ્લા ઠરાવની અસર એ થશે કે સને ૧૯૨૧-૨૨માં તે સાલ સાર પાછલા સાલના દફતર ઉપરથી કરેલી અજમાયશી આકારણીને સને ૧૯૨૧-૨૨ના અગર તેને મળતા કલમ ૨ (૧૧) પ્રમાણેના સાલની પેદાશ જોઈ વધારવામાં અગર ઘટાડવામાં આવશે. તેમજ આ એકટ મુજબ સને ૧૯૨૧-૨૨ની પેદાશને પાછલા સાલની પેદાશ મણી ફરી એજ ૧૯૨૨-૨૩ના સાલમાં આકારવામાં આવશે. જોઈ સને ૧૯૨૧-૨૨ અગર તેને મળતા સાલની પેદાશ ઉપર વેપાર ધંધો કરતા માણસ ઉપર કલમ ૬૮ મુજબ એક વખત તથા કલમ ૩ મુજબ તેજ સાલમાં એટલે ૧૯૨૨-૨૩ માં ફરી કર લેવામાં આવશે. એટલે જો વખત કર લેવામાં આવશે.

(૧૪૨)

પરિશિષ્ટ.

૨૬ કરેલા કાયદાઓ.

( જુઓ કલમ ૬૮. )

૧	૨	૩	૪
વર્ષ.	નંબર.	ટુંકું નામ.	કેટલો ૨૬ કથો તે.
૧૯૧૮	૭	સને ૧૯૧૮નો હિંદુસ્તાનનો આવક-પરના કર બાયતનો આકટ.	આખો.
૧૯૧૯	૪	સને ૧૯૧૯નો હિંદુસ્તાનનો આવક-પરના કર બાયતનો આકટ (સુધારા બાયતનો) આકટ.	આખો.
„	૧૮	સને ૧૯૧૯નો કાયદા ૨૬ કરવા તથા સુધારવા બાયતનો આકટ.	સને ૧૯૧૮ના હિંદુસ્તાનના આવકપરના કર બાયતના આકટને પહેલા પરિશિષ્ટનો નેટલો ભાગ લાગુ પડે છે તેટલો પહેલા પરિશિષ્ટનો ભાગ.
૧૯૨૦	૧૭	સને ૧૯૨૦ નો હિંદુસ્તાનનો આવક-પરના કર બાયતનો આકટ (સુધારવા બાયતનો) આકટ.	આખો.
„	૧૯	સને ૧૯૨૦ નો સુપરટેક્સ આકટ.	આખો.
„	૩૧	સને ૧૯૨૦નો કાયદા ૨૬ કરવા તથા સુધારવા બાયતનો આકટ.	સને ૧૯૨૦ ના સુપરટેક્સ આકટને પહેલા પરિશિષ્ટનો નેટલો ભાગ લાગુ પડે છે તેટલો પહેલા પરિશિષ્ટનો ભાગ.
„	૪૪	સને ૧૯૨૦ નો હિંદુસ્તાનનો આવક-પરના કર બાયતનો આકટ (સુધારવા બાયતનો આકટ નંબર ૨૭નો).	આખો.

## નંબર ૩. ઇનકમટેક્સ.

બોર્ડ ઓફ ઇન્લેન્ડ રેવીન્યુ.  
નોટીફિકેશન.

દીલ્હી, તા. ૧ એપ્રિલ ૧૯૨૨.

સને ૧૯૨૨ના ઇન્ડિઅન ઇનકમટેક્સ એક્ટની કલમ ૫૯ની રૂએ મળેલી સત્તા પ્રમાણે બોર્ડ ઓફ ઇન્લેન્ડ રેવીન્યુએ નીચે લખેલી કાનુનો કરી છે.

૧. આ કાનુનોને ૧૯૨૨ના ઇનકમટેક્સ એક્ટની કાનુનો કહેવી.

(અ) પેઢીને નોંધાવવા બાબત રીત.

૨. સને ૧૯૨૨ના ઇનકમટેક્સ એક્ટની કલમ ૨ (૧૪) ને માટે કોઈ પણ પેઢી, જે પ્રત્યેક બાગીદારના બાગ નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવ્યા હોય એવા બાગીદારના ખતની રૂએ બનેલી હોય, તેના બાગીદારો અથવા તેમના કોઈની અરજી ઉપરથી તે ખતમાંની ઠરાવેલી વીગતો એક્ટની કલમ ૨૨ (૨) મુજબના આવકના પત્રક મોકલવાની તારીખે અથવા તે પહેલાં ઇનકમટેક્સ ઓફીસર પાસે નોંધાવવા મુખત્યાર છે.

૩. કાનુન રજમાં બતાવેલી અરજી આ કાનુન નીચે આપેલા નમુના પ્રમાણે કરવી જોઈએ અને તેની સાથે બાગીદારીનું અસલ ખત જેની રૂએ પેઢી રચપાઈ હોય તે તથા તેની નકલ મોકલવી જોઈએ પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે જે ઇનકમટેક્સ ઓફીસરની ખાત્રી થાય કે કેટલાક પુરતા કારણોને લીધે અસલ ખત સહેલાઈથી રજુ થઈ શકે એમ નથી તો ગમે તે એક બાગીદારના તેના ખરાપણના લેખીત દાખલા સાથેની નકલ કયુલ રાખવાને તે મુખત્યાર છે અને તેવી બાબતમાં અરજી સાથે ડ્યુપ્લીકેટ નકલ મોકલવી જોઈએ.

### નમુનો ૧

સને ૧૯૨૨ના હિન્દુસ્તાનના ઇનકમટેક્સ એક્ટની કલમ ૨ (૧૪) ની રૂએ પેઢી નોંધાવવા સાર કરવાની અરજીનો નમુનો.

મેહરબાન ઇનકમટેક્સ ઓફીસર,

તા. માહે સને ૧૯૨

હું/અમે સને ૧૯૨૨ની હિન્દુસ્તાનના ઇનકમટેક્સના કાયદાની કલમ

૨ (૧૪) ની રૂએ  $\frac{\text{મારી}}{\text{હમારી}}$  પેઢીની નોંધ થવા સાર  $\frac{\text{અરજ કરું છું}}{\text{અરજ કરીએ છીએ}}$

૨. ભાગીદારોના દરેકના ભાગ જેમાં નીર્દિષ્ટ કરવામાં આવેલા છે તે ભાગીદારીના ખતની  $\frac{\text{અસલ પ્રત}}{\text{દાખલાવાળી નકલ}}$  આ સાથે મોકલી છે. દરાવેલી વીગતો નીચે પ્રમાણે છે.

૩  $\frac{\text{૬ અમે}}{\text{આથી દાખલો}}$   $\frac{\text{આપું છું}}{\text{આપીએ છીએ}}$  કે—વર્ધનો નફો ભાગીદારીના ખતમાં ખતાવેલા ભાગો પ્રમાણે ખરેખરા વેહેંચી લીધો છે અગર વેહેંચી લેવામાં આવશે અગર ખાતે જમા કરવામાં આવશે.

સહી

ઠેકાણું

(૧) પેદીનું નામ તથા ઠેકાણું

(૨) ભાગીદારોના નામ દરેકના ભાગ સાથે

(૩) ખતની તારીખ

(૪) ખત છેલ્લું નોંધાયેલી તારીખ

$\frac{\text{૬ અમે}}{\text{આથી એકરાર}}$   $\frac{\text{કરું છું}}{\text{કરીએ છીએ}}$  કે ઉપલી હકીકત ખરી છે.

સહી

૪ ભાગીદારીનો અસલ દસ્તાવેજ રજુ થયા ઉપરથી અથવા તેની ખરી નકલ ઇનકમટેક્સ ઓફીસરે કબજા રાખ્યાથી ઇનકમટેક્સ ઓફીસરે તે નોંધ્યાનો દાખલો ( સરટીફિકેટ ) તે દસ્તાવેજ અગર નકલ ( જેમ હોય તેમ ) નીચે સ્વહસ્તેથી આપવો જોઈએ અને પછી અરજદારને ભાગીદારીનો દસ્તાવેજ અગર નકલ જેમ હોય તેમ પાછી આપવી અને નકલ અથવા ડુપ્લીકેટ નકલ રાખીલેવી.

૫. કાનુન ૪ પ્રમાણે આપેલું નોંધ્યાનું સરટીફિકેટ નોંધની તારીખથી અમલમાં આવશે.

૬. કાનુન ૪ પ્રમાણે આપેલ સરટીફિકેટ જે સાલમાં આપવામાં આવ્યું હોય તે નગદી સાલ પુર થતા સુધી અમલમાં રહેશે પણ કાયદાની કલમ ૨૨ (૨) પ્રમાણેનું પત્રક જે તારીખે મોકલવાનું પ્રાપ્ત થયું હોય તે તારીખે અગર તે પહેલાં અરજદારની પેદીના ભાગીદારમાંના એકની સહીના સરટીફિકેટ સાથેની ભાગીદારીના દસ્તાવેજમાં ખતાવેલી પેદીનું બંધારણ બદલાયા વગરનું રહે છે એવી અરજ ઉપરથી દરવર્ષે ઇનકમટેક્સ ઓફીસરે રીન્યુ (તાજુ) કરી આપવું.

## (બ) વાર્ષિક ભાડાની વસુલાતના ખર્ચ બાબત

૭ કચ્છાની કલમ ૯ (૧) ની પેટા કલમ (૬) પ્રમાણે બાકી ઉધરાવવાના ખર્ચ કચ્છ રાખવાની છુટની રકમ તે મીલકતના વાર્ષિક ભાડાની રકમના છ ટકા કરતાં વધવી જોઈએ નહીં.

(ક) ઇમારત, સાંચાકામ, પ્લાંટ અને સામાનસુખનની કીંમતના ધરાડાની રકમ બાબત.

૮ ઇમારત, સાંચાકામ, પ્લાંટ અથવા સામાનસુખનના સંબંધમાં કીંમતના ધરાડાની કલમ ૧૦ (૨) (૬) પ્રમાણે આપવાની છુટના દર નીચે પ્રમાણે છે.

પ્રકાર.

દર

મુળ કીંમતના ટકા

૧ ઇમારત	(૧) ઉંચી જાતના માકની સારી ઇમારત	૨½
	(૨) તેનાથી ઉતરતી મજબુત ઇમારત માટે	૫
	(૩) ભાડાના સામાનના કામ ચલાક ઉભા કરેલા રહેઠાણ ૧૦	

જે ધંધાથી મકાનની કીંમતમાં ખાસ ધરાડો થયો હોય ત્યાં આ દરથી બમણા દર ગણી શકાય. જેવાંકે સામુ, મીશુમતી, કામળ તથા ચામડાના કારખાનાની બાબતમાં.

૨ સાંચાકામ, પ્લાંટ, સામાનસુખન બાબત નીચે પ્રમાણે

(૧) સાધારણ દર ૫

(૨) લોટ ફળવાના, ચોખા ખાંડવાના, ખાંડના, ડીસ્ટીલરીના, આઈસફેક્ટરીના, સોડાવોટરના અને દીવાસળીના કારખાનાના કામ માટે ૧૬½

(૩) પેપર મીલ, વાહાણ ખાંધવાના, ધાતુના, ઇલેક્ટ્રીક વગેરે કારખાનાના કામ માટે ૭½

(૪) છંટના તથા નળીઆના કારખાનાના, કાચના કારખાનાના પ્લાંટો ૧૦

(૫) કેનવાસ અથવા ચામડા શીવવાના કારખાનાના કામ માટે ૧૨½

(૬) ધંધાના સંબંધમાં વપરાતા મોટારકારના ૧૫

(૭) મોટાર ટેક્સી-ક્ષેત્રી અને ગાડી માટે ૨૦

૩ ઇલેક્ટ્રીક સાંચાકામ

(૧) બેટરી ૧૫

(૨) એનન બીજા સાંચાકામ ૭½

(૩) જમીનની અંદરના તાર તથા દોરડાના	૬
(૪) ઉંચે લટકતા તાર તથા દોરડાના	૨૬

૪ હાથરો ઇલેક્ટ્રીક ખાતાના	૨૬
---------------------------	----

૫ ઇલેક્ટ્રીક ટ્રામવે

(૧) વપરાસ પ્રમાણે ખાસ દરો છે

(૨) સાધારણ પ્લાંટ, મશીનરી અને ઓળર-મરામત ઉપરાંત ૫

૬ ખનીજ તેલ કંપનીના સંબંધમાં

(૧) બોઇલરો શુદ્ધ કરવા અથવા ક્ષેત્ર સંબંધમાં ૧૦

(૨) “ પ્રાથમ સુવર ” ૫

(૩) પ્રોસેસ પ્લાંટ (શુદ્ધ કરવા સાર) ૧૦

(૪) એન્જન ક્ષેત્ર સંબંધી ૭૬

૭ વાહાણવટા સંબંધમાં

૧ દરીઆપ

(૧) રટીમથી ચાલતાં ૫

(૨) સડથી ચાલતાં ૪

૨ દેશના અંદરના ભાગમાં ચાલતાં નાના મોટા પ્રમાણમાં ૫ થી ૧૦

૯. કલમ ૧૦ (૨) (૬)ના પેહેલા વીશેષ ઠરાવ પ્રમાણે મોકલવાના પત્રકમાં નીચે પ્રમાણે હકીકત જોઇએ.

(૧) ઇમારત, સાંચાકામ પ્લાંટ તથા સામાનસુમનનું વર્ણન.

(૨) વધારા, ફેરફાર, સુધારા અને વધારા માટે વર્ષમાં થયેલો મુડીનો ખર્ચ.

(૩) ધંધા માટે વાપરવા ઋર કર્યાની તારીખ.

(૪) તે વર્ષમાં રદ થયેલા સાંચાકામ, વેચી નાખેલા તથા રદ કરેલા પ્લાંટ, સામાનસુમન બાબતનો અસલ ખર્ચ, આગળ મળેલી છુટની રકમ, વેચાણથી ઉત્પન્ન થયેલી રકમ અને પ્રથમ ઉપયોગમાં આવ્યાની અને વેચ્યાની અથવા રદ કર્યાની તારીખ.

પત્રક નીચે એકરાર કરવો કે ઇમારત, સાંચાકામ પ્લાંટ તથા સામાનસુમન મારા જાણવા તથા માનવા પ્રમાણે ની માલકીની મીલકત તા.

અને એમાં લખેલી હકીકત ખરેખરી તથા પુરી છે

તારીખ

ટેકાણું

(સહી)

આધેશ



(ક) ઇનકમટેક્સ પરવાર્યો કાર્યો હ્રાય તેની વ્યવસ્થા બાબત.

૧૦. કલમ ૧૮ પ્રમાણેની કપાત સરકાર તરફથી થઈ હોય તો તેજ દીવસે અને બીજાઓના સંબંધમાં કપાત કર્યાથી એક અઠવાડિયામાં સરકાર જમા કરાવવી. પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે હનકમટેક્સ ઓર્ગીસરો ખાસ દાખલાઓમાં આસીસ્ટન્ટ કમીશ્નરની પરવાનગી લઇને જીનની તારીખ ૧૫થી દર ત્રીજે મહીને બરવાનું કહેવાને મુખત્યાર છે.

૧૧. પગારના સંબંધમાં સરકારના માણસો શીવાયના ખીજાઓએ કપાત કરેલી રકમ ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને અથવા તેણે નીમણુંક કરેલા અપસને મોકલી દેવી અને તેની સાથે નોકરીએ રહેનારનું નામ, મુદત, પગારની કુલ રકમ, પ્રોવીડન્ટ ફંડ અગર વીમાની રકમ અને કાપીઢીધેલી કરની રકમ યતાવનારું પત્રક મોકલવું જોઈએ.

૧૨. સીક્યુરીટીના વ્યાજના સંબંધમાં સરકારી અમલદારો શીવાયનાએ કપાત કરી હોય તો કપાતનીર કમ જમા કરાવવી અને તેની સાથે નીચેલખેલી વીગત મોકલવી.

(૧) સીકધુરીટીની જાત, (૨) નંબરો (૩) તારીખ (૪) રકમ  
(૫) મુદત (૬) વ્યાજની રકમ (૭) કરની રકમ.

૧૩. કલમ ૧૮ (૯) પ્રમાણે આપવાનું સરટીફિકેટ નીચેના નમુના પ્રમાણે કરવું જોઈએ.

નંબર

દાખલો આપવામાં આવે છે કે રૂ. ૩૫૦૦૦/- દર રૂપિયાએ પાંચ પ્રમાણેનો ધનકમટેક્સ આજની તારીખના નામે ચાલતી રૂપિયા ૧૦૦૦૦/- ની જતની સીક્યુરીટી ઉપરના વ્યાજની રકમ માંથી આજની તારીખના ડ્રાફટથી કાપ્યો છે. તા. ૨૦/૦૫/૨૦૧૮ તે નીચે તે મીલકત પોતાની હોવાનો એકરાર હકદાર માણસે કરવો જોઈએ.

૧૪. કલમ ૨૦ પ્રમાણે આપવાનું સરટીફિકેટ કંપની પોતાની આજીવનના કારમમાં બરી મોકલશે તેથી નમુનો આપ્યો નથી.

(ઈ) આવકનું પત્રક મોકલવા બાબત

૧૫. સરકારી અમલદારોએ કલમ ૨૧ પ્રમાણે ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને  
પત્રક મોકલવાનું છે તે બાબત આ કાનુન છે.

૧૬. કલમ ૨૧ અ પ્રમાણે પમારના મથાળામાં આવતી ઓછામાં ઓછી આવકની રકમ દરવરસે રૂ. ૧૬૦૦ની છે.

૧૭. કલમ ૨૧ પ્રમાણે મોકલવાના પત્રકનો છાપેલો નમુનો પુરો પાડવામાં આવશે.

૧૮. કલમ ૨૨ (૧) પ્રમાણેનું કંપનીએ મોકલવાના આવકના પત્રકમાં નીચે પ્રમાણેની વીગત લખવાની છે.

(૧) તા. એ પુરા થતા વર્ષ માટે નફા ટોટાના હિસાબ પ્રમાણે થયેલી આવક અથવા નફાની રકમ. તેમાં જે રકમો મળે મળી શકતી નથી તે ઉમેરવી અને તેમાંથી જે આવકમાંથી ઇનકમટેક્સ કપાઈ ગયો હોય તે તથા ઇનકમટેક્સની છુટ વાળી સીક્યુરીટીના વ્યાજની રકમ ખાદ કરવી અને છેવટની કર આકારવા લાયક રકમ લખવી અને કર આકારવા લાયક મીલકતની વિગતનું પત્રક મોકલવું અને તે નીચે એકરાર કરવો.

૧૯. કલમ ૨૨ (૨) પ્રમાણે મોકલવાના પત્રકનું છાપેલું પત્રક નોટીસ સાથે આવશે તે બરી મોકલવું હિસાબ રાખવાની એ જુદી જુદી રીત મંજૂર થયેલી છે માટે જેને લગતુ જે દારમ હોય તેજ તેણે ભરવાનું છે.

(એફ) માગણીની નોટીસ બાબત.

૨૦. કલમ ૨૬ પ્રમાણે માગણીની નોટીસનું દારમ ઇનકમટેક્સ ઓફીસર તરફથી આવશે અને તેની સાથે આકરણીનું પત્રક\* પણ આવશે.

(જી) અપીલના નમુના બાબત.

૨૧. કલમ ૩૦ (૩) પ્રમાણેની અપીલ નીચે બતાવેલા નમુના પ્રમાણે કરવી—

---

\* આ પત્રક આવવું જોઈએ જે નહી આવે તો મંગાવવું અને તેમાં આવકના સાધનોથી વીગત લખી હાથ છે તે બરાબર સમજ લેવી અને તે નોટીસમાં બતાવેલી રકમ પ્રમાણે મળી રહે છે કે કેમ અને આકરણી બરાબર છે કે કેમ તે જોતુ અને વધારે રકમની આકરણી થઈ હોય તો જરૂર પ્રમાણે કર બરનાર અપીલ કરવાને મુખત્યાર છે. આકરણીના પત્રકનો નમુનો કાનુનો પુરી થયા પછી આપ્યા છે.

મેહેરખાન ના ઇનકમટેક્સના આસીસ્ટન્ટ કમીશનર જોગ-  
તા- માહે સને  
હું નીચે પ્રમાણે અરજ કરું છું:—

૧ સને ૧૯૨૨ના હીંદુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના આક્ટની  
ફોર્મ મારા ઉપર સને ૧૯ ના એપ્રિલ મહીનાની પેહેલી તારીખે થર  
થતા વર્ષ માટે રૂ. નો કર આકાર્યો છે અને મારા પર આ  
લગત મોકલેલી નોટીસની બાબતથી તા- ને રોજ થયેલી છે.

૨ પાછલા વર્ષને માટે એટલે કે સને અથવા સંવત અથવા  
સાલના મહીનાની તારીખે પુરા થતા હેલા વર્ષને માટે મને  
પ્રાપ્ત થયેલી આવક તથા મળેલો નફો હતો.

૩ આવી આવક અને નફો મહીના અને દીવસ દરમિયાન  
ખરેખર પ્રાપ્ત થયેલાં છે.

૪ સરહદ વર્ષમાં મને બીજી કાંઈ આવક અથવા નફો થયો ન હતો.

૫ મેં કલમ ૨૨ (૨) પ્રમાણે આવકનું પત્રક ના ઇનકમટેક્સ  
ઓફીસરને મોકલ્યું હતું અને મારા ઉપર કલમ ૨૩ (૨) અથવા ૨૨  
(૪) પ્રમાણે બાબતેલી નોટીસની સંધર્ષી શરતો મેં પાળી છે માટે હું  
અરજ ગુજારું છું કે મારા ઉપર તેના પ્રમાણમાં કર આકારવો (અથવા  
હું સરહદ આક્ટ મુજબના કરને પાત્ર નથી એમ દરમાવવું.)

( સહી )

અપીલ કરવાના કારણો અહીં લખવાં.

હું ઉપલી અરજમાં જણાવેલો અરજદાર એકરાર નફો  
હું કે મેં અરજમાં જે લખ્યું છે તે મારા જણવા તથા માનવા પ્રમાણે  
સાચું છે.

(સહી)

૨૨. કલમ ૩૨ (૨) પ્રમાણે અપીલ નીચે બતાવેલા નમુના  
પ્રમાણે કરવી.

મેહેરખાન ના ઇનકમટેક્સ કમીશનર જોગ—

તા માહે સને

હું નીચે પ્રમાણે અરજ કરું છું:—

સને ૧૯૨૨ ના હીંદુસ્તાનના આવક ઉપરના કર બાબતના એક્ટની

કક્ષમ ૩૧ (૩) પ્રમાણે મારો કર એસીસ્ટન્ટ કમીશનરે રૂ. ઉપરથી રૂ. વધાર્યો છે.

૨. હું અરજ કરું છું કે વધારેકો કર નીચે લખેલા કારણોથી રદ કરવો જોઈએ અથવા કમી કરી રૂ. કરવો જોઈએ.

સહી

કારણો લખવાં તથા તે નીચે એકરાર કરવો.

(એચ) ખેતીની પેદાશ તથા ખેતી શીશાયની પેદાશ સેજલેજ હોય તે વાપત.

૨૩. આવકનો કેટલોક ભાગ ખેતીવાડીથી ઉત્પન્ન થતો હોય અને કેટલોક ભાગ ધંધારોજગારથી ઉત્પન્ન થતો હોય તો કરને પાત્ર સખસને તે આવકમાંથી પોતે ખેતીમાંથી ઉત્પન્ન કરેલા અથવા ગણોતમાં મળેલા માલની તે વેપારમાં કામમાં આવતા પેકેજમાં મુજ સ્થિતિમાં હતો તે વખતની અગર કીંમત અથવા પોતાના ધંધાના હિસાબમાં તેના થયેલા વકરાની રકમ બાદ કરવી એટલે ધંધારોજગારનો આવક બાકી રહેશે અને પછી ખેડુત અથવા ગણોતમાં માલ લેનાર તરીકે કરેલા ખર્ચની કાંઇપણ છુટ મળશે નહીં.

૨૪. કાનુન ૨૩ના માટે અગર કીંમતનો અર્થ નીચે પ્રમાણે છે.

(અ) જ્યારે ખેતીનો માલ તેની મુજ સ્થિતિમાં સાધારણ રીતે વેચાતો હોય તે અથવા અગરમાં લખ જવા લાયક કરવાને સાધારણ રીતે જે ક્રિયા થાય છે તે ક્રિયા કર્યા પછી જે વર્ષમાં કરની આકારણી થતી હોય તેના આગલા વર્ષે તે માલ જે કીંમતે વેચાયો હોય તેની સરાસરી પ્રમાણેની કીંમત.

(બ) જ્યારે ખેતીનો માલ તેની મુજ સ્થિતિમાં અગરમાં સાધારણ રીતે નહીં વેચાતો હોય તો તેને ખેતીથી ઉત્પન્ન કરવાના ખર્ચની રકમ તથા જે જમીનમાં ઉગાવવામાં આવ્યો હોય તે જમીનના આપેલા જમીન મેહેસુય અથવા ગણોતની રકમ તથા જે જમીનના માલ ઉત્પન્ન થયો હોય તે જમીનના માલના સંબંધમાં ખોર્ડે એન્ડ ઇન્ડેન્ડ રેવીન્યુ વંખતો વખત એ ખે જમીનના ખર્ચના કુલ કરની જેટલા ટકા ઠરાવે તેટલા ટકા પ્રમાણેની રકમ એ ત્રણે રકમનો સરવાળો.

## (આઈ) જીંદગી તથા બીજી જાતના વીમાની કંપનીની

### આવકની ગણતરી બાબત.

કાનુન ૨૫ થી ૩૦ જીંદગીના તથા બીજી જાતના વીમા કંપનીના નફા કેવી રીતે ગણવા તે સંબંધી છે અને તે કાનુનો અંગ્રેજી ભાષામાં વધારે સારી રીતે સમજાવે પડે એવી રીતે મુ'બરક સરકારનું ગેઝીટ બાગ પહેલો તા. ૧૩ જુલાઈ ૧૯૨૨ ને પાને ૧૫૦૮મે છાપેલા છે અને વીમા કંપની પોતાનો હિસાબ વગેરે ધણુ 'બ૩' અંગ્રેજીમાં રાખે છે માટે તે ગેઝીટમાંથી વાંચી જોવા.

### (જે) ડીવાઈડીંગ સોસાયટીની આવકની ગણતરી બાબત.

૩૧. ડીવાઈડીંગ સોસાયટી અથવા આકારણીના કામ ચલાવતી કંપનીની આવક તથા નફો અને પેદાશ આગલા વર્ષમાં જે પ્રીમીયમની આવક થઈ હોય તેના સેંકડે પંદર ટકા લેખે ગણવાં. અને ખીટીશ હીંદુસ્તાનમાં નહીં રહેતી કંપનીની બાબતમાં આગલા વર્ષમાં ખીટીશ હીંદુસ્તાનને લગતી પ્રીમીયમની પેદાશના સેંકડે પંદર ટકા લેખે ગણવાં.

૩૨. કાનુન ૨૫ થી ૩૧માં ગમે તેમ લખ્યું હોય છતાં એક કરતાં વધારે કામ સાંચ ચલાવવામાં આવતી વીમા કંપનીની કુલ આવક તેના બંધી જાતના ધંધામાંથી ઉત્પન્ન થતી કુલ પેદાશ ઉપરથી નક્કી થશે.

### (કે) ખી. હીંદુસ્તાન બાહ્યાર રહેનારની આવકની ગણતરી બાબત.

૩૩. ખીટીશ હીંદુસ્તાન બહાર રહેતા કોઈ સખસને થતા અથવા ઉત્પન્ન થતા નફાની ખરેખરી રકમ જે બાબતમાં ઇનકમટેક્સ ઓફીસરથી નક્કી થઈ શકતી નહીં હોય તે બાબતમાં ઇનકમટેક્સની આકારણીના કામ સાંચ તેવી આવક અથવા નફો તેણે એટલે કરને પાત્ર શખસે કરેલા ઉચલાના રકમના ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને બ્યાજબી લાગે તેટલા ટકા પ્રમાણે ગણી લેવા અથવા તેના શખસના ધંધાની કુલ પેદાશને તેના ધંધાના કુલ વકરા સાથે સરખાવતાં જે પ્રમાણ થાય તે પ્રમાણ પ્રમાણે રકમ ગણવી અથવા ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને જે બ્યાજબી લાગે તે રીતે ગણવી.

૩૪. કાયદાની કલમ ૪૨(૨) માં બતાવેલી રીતે ચાલતા ધંધામાંથી ઉત્પન્ન થતી આવક આગલી કાનુન ( ૩૩ મી ) પ્રમાણે ઇનકમટેક્સની આકારણી માટે ગણી શકાય.

૩૫. ખીટીશ હીંદુસ્તાનની બાહ્યારની વીમા કંપનીની શખાની કુલ

પેદાશ બાબત ખાત્રી લાયક આધાર મળતો નહીં હોય તો પ્રીમીયમની કુલ રકમ સાથે હીંદુસ્તાનના પ્રીમીયમના કુલ રકમને સરખાવતાં જે પ્રમાણ આવે તે પ્રમાણ પ્રમાણે તે કંપનીઓની કુલ પેદાશ ગણી લેવી.

૩૬ કાયદાની કલમ ૪૮ પ્રમાણે ઇનકમટેક્સના રીફંડની અરજી નીચે બતાવેલા નમુના પ્રમાણે કરવી જોઈએ.

હું

રહેવાસી

નો આથી જાહેર કરું છું કે તમામ સાધનોથી ઉત્પન્ન થયેલી મારી આવક તા. ૩૧ માર્ચ ના વર્ષમાં ફક્ત રૂ. હતી.

તેથી હું અરજ ગુમરું છું કે

મારા પગારની કપાતમાંથી રૂ.

સીક્યુરીટીના વ્યાજની „ રૂ.

કંપનીના ડીવીડન્ડની „ રૂ.

નામની નોંધાયેલી પેઠી જેના હું એક બાગીદાર છું તેના ભાગની કપાતમાંથી રૂ. ની રકમ પાછી આપશો.

(સહી).

સૂચના:—જે બાબત રીફંડ માગવાનું ન હોય તે બાબત ઉપલી અરજીમાંથી કાઢી નાખવી.

હું એકરાર કરું છું કે આમાં લખેલી હકીકત ખરી છે. તા.

(સહી).

૩૭ કાનુન ૩૬ પ્રમાણેની અરજીની સાથે કલમ ૨૨માં બતાવેલું કુલ પેદાશનું પત્રક જે તે ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને પ્રથમ મોકલ્યું નહીં હોય તો મોકલવું.

૩૮ જે સીક્યુરીટીના વ્યાજના સંબંધમાં અથવા કંપનીઓના ડીવીડન્ડના સંબંધમાં કાનુન ૩૬ પ્રમાણેની અરજી હોય તો તે અરજી સાથે કલમ ૧૮ (૯) અથવા કલમ ૨૦ પ્રમાણેના સરટીફિકેટ મોકલવા જોઈએ.

૩૯ કાનુન ૩૬ પ્રમાણેની અરજી જે ડિસ્ટ્રીક્ટમાં અરજદાર સીધી રીતે ઇનકમટેક્સને પાત્ર હોય તે ડિસ્ટ્રીક્ટના ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને અથવા જે તેમ ન હોય તો જે ડિસ્ટ્રીક્ટમાં તે સાધારણ રીતે રહેતો હોય તે ડિસ્ટ્રીક્ટ માટે નીમાયલા ઇનકમટેક્સ ઓફીસરને કરવી જોઈએ.

૪૦ કાનુન ૩૬ પ્રમાણેની અરજી અરજદાર જતે અથવા અધિકાર આપેલા એજન્ટ (મુખત્યાર) મારફત આપી શકે અથવા ટપાલમાં મોકલી શકે.

# એસેસમેન્ટ ફોર્મ.

અથવા

આકારણીનું પત્રક.

સને ૧૯૨ -૨ માટેની આકારણી.

અક્ષો—

કરને પાત્ર અપસતું નામ.

ઠેકાણું

અનુક્રમ આવકના આવકની આવકના ઉપનની શેરે  
નંબર. વિગતવાર સાધનો. રકમ રૂ. જગ્યાએકાપેસો કર રૂ. આ.

- ૧ પગાર
- ૨ સીક્યુરીટીપરનું વ્યાજ
- ૩ મીલકત
- ૪ ધંધોરોજગાર વેપાર
- ૫ ધંધો ( વહીલાત, ડાકટરી )
- ૬ બીજાં સાધનો

- (૧) કુલ આવક રૂ. આ.
- (૨) પ્રોવીડન્ટ ફંડ વીમાની પોલીસીની પ્રીમીયમ રૂ. આ.  
વગેરેની કપાત
- (૩) નોંધાયેલી પેઢીમાંથી અથવા (કંપનીના)  
ડીવીડન્ડની મળેલી ભાગની રકમની કપાત
- (૪) હિંદી સરકારની કરથી મોકળી એવી ભોનના  
વ્યાજની રકમની કપાત
- (૫) કર આકારવાની હવે ગણવાની આવક.....
- (૬) લાગુ પડતો દર, રૂપીએ પાછ.....
- (૭) કરની રકમ.....
- (૮) કલમ ૧૭ મુજબનો ઘડાડો રૂ. આ.
- (૯) પગાર અને સીક્યુરીટીના વ્યાજની  
ઉપનની જગ્યાએ થઇ ગયેલી કપાત જે  
કલમ ૧૮ (૫) મુજબ મળે આપવાની છે.....

- (૧૦) (કંપનીના) ડીવીડન્ડને લખને કરના ધરાડાની  
રકમ દર રૂ. ઉપર...પાંચ પ્રમાણે.....
- (૧૧) નોંધાયેલી પેઢીની ભાગની આવકને લીધે ધરાડાની  
રકમ દર રૂ. ઉપર.....પાંચ પ્રમાણે.....
- (૧૨) કરની ચોખ્ખી રકમ.....
- (૧૩) કલમ ૨૮ અથવા કલમ ૨૫ (૨) મુજબનો દંડ
- (૧૪) આપવાની કુલ રકમ તેમજ શબ્દમાં.....

### ધી ઇન્ડિઅન ફીનેન્સ એક્ટ ૧૯૨૨.

x x x x x x x x

૧. (૧) આ એક્ટને “ ઇન્ડિઅન ફીનેન્સ એક્ટ સને ૧૯૨૨ નો ”  
કહેવો.

x x x x x x x x

૭. (૧) સને ૧૯૨૨ના એપ્રિલની ૧ લી તારીખથી થઈ થતા વર્ષ  
માટેનો ઇનકમટેક્સ ત્રીજા પરિશિષ્ટના ૧ લા ભાગમાં બતાવેલા દરે  
લેવામાં આવશે.

(૨) સને ૧૯૨૨ના એપ્રિલ મહીનાની પહેલી તારીખથી થઈ થતા  
વર્ષ માટે સુપરટેક્સના દર હિન્દુસ્તાનના ઇનકમટેક્સ એક્ટ ૧૯૨૨ ની કલમ  
૫૫ ના કારણુ સાથે ૩ જા પરિશિષ્ટના ૨ જા ભાગમાં બતાવેલા દર  
મુજબનાજ છે.

(૩) ૩ જા પરિશિષ્ટના કારણુ સાથે “ કુલ આવક ” આ શબ્દોનો  
અર્થ, સને ૧૯૨૨ ના હિન્દુસ્તાનના ઇનકમટેક્સ એક્ટની કલમ ૨ ની  
પેઠા કલમ (૧૫) માં જેની વ્યાખ્યા કરી છે તે ‘ કુલ આવક ’ છે.

x x x x x x

### પરિશિષ્ટ નં. ૩.

( જુઓ: કલમ ૭ )

#### ભાગ ૧.

#### ઇનકમટેક્સના દર.

(અ) દરેક વ્યક્તિ, બિન નોંધાયેલી પેઢી, અને અવિભક્ત હિન્દુ  
કુટુંબની ખાખતમાં:—



- (૧) જ્યારે કુલ આવક રૂપીઆ ૨૦૦૦) થી ઓછી હોય દર કાંઈ નહિ.
- (૨) જ્યારે કુલ આવક રૂ. ૨૦૦૦) અથવા તેથી ઉપર હોય પણ રૂ. ૫૦૦૦ની અંદર હોય. દર રૂપીએ પાંચ પૈ.
- (૩) જ્યારે કુલ આવક રૂ. ૫૦૦૦) અથવા તેથી ઉપર હોય પણ રૂ. ૧૦૦૦૦) ની અંદર હોય. દર રૂપીએ છ પૈ.
- (૪) જ્યારે કુલ આવક રૂ. ૧૦૦૦૦) અથવા તેથી ઉપર હોય પણ રૂ. ૨૦૦૦૦) ની અંદર હોય. દર રૂપીએ નવ પૈ.
- (૫) જ્યારે કુલ આવક રૂ. ૨૦૦૦૦) અથવા તેથી ઉપર હોય પણ રૂ. ૩૦૦૦૦)ની અંદર હોય. દર રૂપીએ એક આનો.
- (૬) જ્યારે કુલ આવક રૂ. ૩૦૦૦૦) અથવા તેથી ઉપર હોય પણ રૂ. ૪૦૦૦૦)ની અંદર હોય. દર રૂપીએ એક આનો ને ત્રણ પૈ.
- (૭) જ્યારે કુલ આવક રૂ. ૪૦૦૦૦) અથવા તેથી ઉપર હોય. દર રૂપીએ એક આનો છ પૈ.
- (ખ) દરેક કંપની અને નોંધાયેલી પેઢીની આજતમાં તેની ગમે તે આવક હોય તેના પર. દર રૂપીએ એક આનો ને છ પૈ.

## ભાગ ૨.

### સુપરટેક્ષના દર.

કુલ આવક જે રૂ. ૫૦૦૦૦) કરતાં વધારે હોય તો તો જટલો આવો વધારો હોય તેની આજતમાં

(૧) દરેક કંપનીની આજતમાં. દર રૂપીએ એક આનો

(૨) (અ) દરેક અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબની આજતમાં

(૧) વધારાના પહેલા રૂ. ૨૫૦૦૦)ની આજતમાં કાંઈ નહિ

(૨) એવા વધારાના બીજા રૂ. ૨૫૦૦૦)ના દરેક રૂપીઆ પર દર રૂપીએ એક આનો

(ખ) દરેક શખસની અને બીન-નોંધાયેલી પેઢીની આજતમાં એવા વધારાના પહેલા રૂ. ૫૦૦૦૦)ના દરેક રૂપીઆ ઉપર. દર રૂપીએ એક આનો

(ક) દરેક શખસની, દરેક બીન નોંધાયેલી પેઢીની, તથા દરેક અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબની આજતમાં—

૧ એવા વધારાના બીજા રૂ. ૫૦૦૦૦)ના દરેક રૂપીઆ ઉપર-દર રૂપીએ દોઢ આનો.

- ૨ એવા વધારાના ત્રીજા રૂ. ૫૦૦૦૦ના દરેક રૂપીઆ ઉપર-દર રૂપીએ બે આના.
  - ૩ એવા વધારાના ચોથા રૂ. ૫૦૦૦૦ના દરેક રૂપીઆ ઉપર-દર રૂપીએ અઢી આના.
  - ૪ એ વધારાના પાંચમા રૂ. ૫૦૦૦૦ના દરેક રૂપીઆ ઉપર-દર રૂપીએ ત્રણ આના.
  - ૫ એવા વધારાના છઠા રૂ. ૫૦૦૦૦ના દરેક રૂપીઆ ઉપર-દર રૂપીએ સાડાત્રણ આના.
  - ૬ એવા વધારાના સાતમા રૂ. ૫૦૦૦૦ના દરેક રૂપીઆ ઉપર-દર રૂપીએ ચાર આના.
  - ૭ એવા વધારાના આઠમાં ૫૦૦૦૦ના દરેક રૂપીઆ ઉપર-દર રૂપીએ સાડાચાર આના.
  - ૮ એવા વધારાના નવમાં રૂ. ૫૦૦૦૦ના દરેક રૂપીઆ ઉપર-દર રૂપીએ પાંચ આના.
  - ૯ એવા વધારાના દશમાં રૂ. ૫૦૦૦૦ના દરેક રૂપીઆ ઉપર-દર રૂપીએ સાડાપાંચ આના.
  - ૧૦ વધારાની બાકીની રકમના દરેક રૂપીઆ પર એટલે કુલ સાડાપાંચ લાખ ઉપરાંતની આવક ઉપર-દર રૂપીએ છ આના.
-

## (અ) ઇનકમટેક્સ કાયદાનો ઇતીહાસ.

રાજ્યતંત્ર ચલાવવાને સારૂ રાજ્ય ચલાવનારને નાણાની જરૂર પડે છે અને તેને માટે સીધી રીતે અથવા આડકતરી રીતે વેરા નાંખવા પડે છે. આડકતરી રીતે વસુલ કરેલા વેરા તમામ વર્ગની રૈયત ઉપર પડે છે અને તે ગરીબ અથવા તવંગર ઉપર એક સરખા પડે છે. સીધા વેરા ધણુખરૂં પૈસા અથવા સ્થીતીના પ્રમાણમાં પડે છે. પણ તે હિંદુસ્તાનનાં રહીશીને નવા હોવાથી આકરા લાગે છે. હિંદુસ્તાન સરકાર તરફથી સને ૧૮૭૭ સુધી સીધો વેરા લેવામાં આવતો નહોતો અને ત્યાર પછી લાઇસન્સ ટેક્સ લેવાનો શરૂ થયો. એટલે ત્યારથી એટલે સને ૧૮૭૮ ના લાઇસન્સ ટેક્સ એક્ટથી સીધા વેરાની શરૂઆત થઇ. પણ તે કરમાંથી કેટલાકો બચી જવાના કારણે સને ૧૮૮૬ના જાનેવારી માસની ૪થીએ એનરેબલ સર એ. કોલવીને તેને સુધારવાનું બીલ, જેને પછી સને ૧૮૮૬ના ઇનકમટેક્સ એક્ટનું નામ આપ્યું, ધારા સભામાં રજૂ કર્યું તે વખતે જાહેર કર્યું કે નાણા સંઘ ધી સરકારની સ્થીતી સારી ન હોવાથી ખુટતી રકમને પોહોંચી વળવાને સારૂ સીધા વેરાને વ્યાજબી એકસરખા ધોરણુપર સુધી ઉપજનો વધારો કરવામાં આવ્યો છે અને તેમ કરવામાં પ્રજાના જે વર્ગો સરકારી બંદોબસ્તથી વધારે લાભ મેળવવા છતાં કરમાંથી બચી જતા હતા તેઓને કરને પાત્ર ઠરાવવાની યોજના કરવામાં આવી છે. એવા શખસોની સંખ્યા કુલ ૮૦૦૦૦ હતી અને ખોટ પાઉન્ડ ૨૮૦૦૦૦૦ની પુરવાની હતી કેમકે તે વખતે રૂશીઆ જોડે લડાઇ જગવાનો સંભવ હતો તેને માટે અચાવના કામ વગેરે માટે તૈયારી રાખવાનો ખર્ચ થયેલો હતો અને ચાંદીના બજારની અચોક્કસ સ્થિતિનો વિચાર કરવાનો હતો. તે વખતે કાઉન્સિલના નામદાર પ્રેસીડન્ટે પણ કેહેલું કે ગરીબ ખેડુત રૈયત મીઠાનો વેરા ભરે છે અને જમીન મેહેસુલ તથા લોકલ ફંડ ભરે છે. વેપારી અને ધંધાદારીઓ લાઇસન્સ ટેક્સ ભરે છે પણ વકીલ અને ડાકતર જેવા ઉંચા ધંધા કરનારા તથા સરકારી નોકરો અને એવીજ સ્થીતીના બીજા માણસો બચી જાય છે તે સર્વને એક સરખો ઇન્સાફ થવો જોઇએ અને તેથી ઇન્સાફને ખાતર આ કર સુકવામાં આવ્યો છે અને મુબમમાં મળેલી નેશનલ કોંગ્રેસે પણ એવો મત આપ્યો છે વગેરે. સને ૧૮૮૬ના કાયદામાં રૂ. ૫૦૦) થી રૂ. ૧૯૯૯ની વાર્ષિક આવક પર દર રૂપીએ ચાર પૈ અને રૂ. ૨૦૦૦)ની અથવા તેથી ઉપરની આવક પર દર રૂપીએ પાંચ પૈ લેખે કર લેવાનો હતો. આ કાયદો પસાર થયા પછી આસરે બત્રીસ વર્ષે તેને રદ કરી સને ૧૯૧૮નો કાયદો કરવામાં આવેલો અને રૂ. ૧૦૦૦ થી રૂ. ૧૯૯૯ સુધીની આવક ઉપર

દર રૂપીએ ચાર પૃષ્ઠ અને તે ઉપરાંતની આવક ઉપર દર રૂપીએ પાંચ પૃષ્ઠથી માંડી હેવટ આવકના પ્રમાણમાં દર રૂપીએ એક આના સુધી લઈ જવામાં આવ્યો. પણ તેના આગલા વરસથી રૂ. ૫૦૦૦૦ ની ઉપરની આવકવાળા ઉપર સુપરટેક્સ (વધારાનો વેરો) દર રૂપીએ એક આનાથી ચઢતા દર રૂપીએ ત્રણ આના સુધી સને ૧૯૧૭ ના કાયદાથી ભેવાનો ચાલુ થયેલો. સને ૧૮૮૬ના એક્ટમાં આવકની ગણતરી કરવામાં જુદા જુદા પ્રાંતોમાં જુદો જુદો વહીવટ ચાલતો હતો; તે સુધારી નવો સને ૧૯૧૬નો એક્ટ પસાર થયો તે પ્રમાણે કર ભરનારની કુલ આવક (જુદા જુદા ધંધામાં થયેલી દરેક પેદાશનો સરવાળો) તેના ઉપર આવકનો દર ઠરાવવામાં અને કર આપવા જોગ પેદાશ નક્કી કરવામાં ગણતરીમાં લેવી એમ ઠરાવ્યું. વળી તે વખતે હેતુ તથા કારણોના નિરૂપણમાં એમ પણ કેહેવામાં આવ્યું છે કે કર ભરનાર ઉપર આકારણીની સુધારેલી રીત વાપરવામાં આવી છે તેથી જો કે ઉપજ વધે એમ છે તો પણ ઉપજ વધારવાનો આ કાયદાનો હેતુ નથી. વળી સને ૧૮૮૬ના કાયદામાં જો કે પાછલા વર્ષની આવક ઉપર કરની ગણતરી કરવામાં આવતી હતી પણ તે પાછલા વર્ષના બાકી રહેલા કર તરીકે કર લેવામાં આવતો નહોતો પણ ચાલુ સાલના કર તરીકે લેખાતો હતો અને સગવડની ખાતર એવું ઠરાવેલું કે ધંધા રોજગારના સંબંધમાં પાછલા વરસની આવક ચાલુ સાલની કાયદાથી ઠરેલી કર આપવા જોગ આવક ગણવી અને તેજ કારણથી સને ૧૮૮૬ના કાયદામાં એક એવી કલમ દાખલ કરેલી કે કર ભરનાર ગુજરી જવાથી અગર નાદાર થવાથી અથવા એવા કોઈ ખાસ કારણને લીધે આવક બંધ પડે અગર નુકસાન થાય તો ચાલુ વરસની આવક ધ્યાનમાં લઈ આકારણીમાં યોગ્ય ફેરફાર કરવો. ત્યાર પછીના ૧૯૧૮ના કાયદામાં એવા ધંધા રોજગારના સંબંધમાં વધારા ઘટાડા (adjustment) ની રીત દાખલ કરવામાં આવી એટલે જોમ આવક ઘટે તો કર ઓછો થાય તેમ આવક વધે તો કરમાં વધારો થાય. આ રીત પણ અવગડ ભરેલી લાગવાથી આ નવા કાયદા એટલે સને ૧૯૨૨ના કાયદામાં ફેરફાર કર્યો છે અને પાછલા સાલની આવક ઉપરજ ચારપછી કર લેવામાં આવશે (જુઓ હે. કા. ની તથા સી. કા. રી.)

વળી સને ૧૮૮૬ માં સને ૧૯૧૮ ના એક્ટથી એક બીજો મુખ્ય સુધારો દાખલ થયો છે તે એ છે કે સને ૧૮૮૬ ના એક્ટ પ્રમાણે ઇનકમેટેક્સ કલેક્ટર કર ભરનારને પુછ્યા વગર કરની આકારણી કરી લેતા અને કર ભરનારને તે આકારણી યાજખી ન લાગે તો કર ભરનાર તેનેજ

અમીન કરતા હતા. પણ કરના દરો વધી જવાથી આ રીત છોડી દેવામાં આવી અને ૧૯૧૮ ના કાયદા પ્રમાણે આવકનું પત્રક કરને પાત્ર શખસ પાસેથી માંગવાનું એ કાયદાથી શરૂ થયું અને તે પત્રકના ખરાપણાની ખાત્રી કરાવવા સારૂ જ્યારે ઇનકમટેક્સ કલેક્ટર દફતર અથવા મહેકાનો પુરાવો માગે ત્યારે રજુ કરવાની ફરજ કરને પાત્ર સખસને માથે નાખવામાં આવી. વળી એક ત્રીજો મુખ્ય સુધારો આકારણીનું વરસ (પાછલું વરસ) કેવી રીતે ગણવું તે બાબત પણ થયો હતો. સને ૧૯૨૨ના કાયદામાં આ બંને બાબતમાં કેવી રીતે સુધારો થયો છે તે હેતુ તથા કારણના નિરૂપણથી અને સીલેક્ટ કમીટીનો રીપોર્ટ વાંચ્યાથી સ્પષ્ટ થશે. વળી એક સુધારો સને ૧૯૧૮ના એક્ટથી એ થયો કે વીભાગોના કમીશનરોને ચીફ રેવીન્યુ ઓથોરીટીના નામથી કરની આકારણી ફરી તપાસવાનો અધિકાર તથા સુકદમાની વીગત હાઇકોર્ટમાં મોકલવાનો અધિકાર આપવામાં આવ્યો હતો પણ આ ૧૯૨૨ના કાયદાથી એ અધિકાર ઇલાકાના ઇનકમટેક્સ કમીશનરને આપવામાં આવ્યો છે અને વળી એવું પણ કરાવ્યું છે કે કમીશનર કાયદાને લગતો કોઇ પ્રશ્ન ઉભો થતો નથી એવા સખસથી કોઇ પણ કામની વિગત તૈયાર કરવાની ના પાડે તો કરને પાત્ર શખસ હાઇકોર્ટને પરભારી અરજી કરી શકે છે. આ સુધારો ઘણો અગત્યનો છે. બીજા સાધારણ સુધારા થયલા છે તે હેતુ તથા કારણના નિરૂપણ અને સીલેક્ટ કમીટીના રીપોર્ટમાં વિસ્તાર પૂર્વક લખ્યા છે તે વાંચી લેવા-મુખ્ય નીચે પ્રમાણે છે.

(૧) રીશંડ બાબતની કાનુનોમાં ફેરફાર થયો છે તેથી રીશંડ કર ભરનારનાં તાલુકામાંથીજ મળશે.

(૨) સુપર ટેક્સ કાયદાને આ કાયદામાં એકત્ર કરવામાં આવ્યો છે

(૩) કરને પાત્ર શખસને ઇનકમટેક્સ આશીસમાં જાતે હાજર રહેવાની ફરજ નથી મુખત્યાર મારફત હાજર રહી શકે.

(૪) ઇમારત સંઘા અને સામાન સુમનની કીમતના ઘટાડાના દર નક્કી કરવામાં આવ્યા છે.

(૫) કરના દરો આ કાયદામાં લખ્યા નથી પણ ફાઇનલ્સ એક્ટમાં જતાવવામાં આવશે.

(૬) ખેતીવાડીની આવક ખેતીનો માલ દુકાન પર વેચે તોપણ તે કરને પાત્ર થતી નથી. એ સુધારો લોકોના લાભમાં થયો છે.

(૭) ખાનગી ગૃહસ્થોએ રાખેલા નોકરોના પગાર કરને પાત્ર હોય તો તેઓ હવે આ કાયદાથી ઇનકમટેક્સ કાપી લેવા અંધાયણ છે તેમજ

તેઓ વાર્ષિક રૂ. ૧૬૦૦ થી ઉપરના પગારના નોકરાનું પત્રક મોકલવાને બંધાયેલા છે.

(૮) પેઢી કેવી રીતે નોંધાવી શકાય તેની રીત આપવામાં આવી છે અને એવી નોંધાયેલી પેઢીને જે કે અસલ કાયદા પ્રમાણે આ કાયદામાં પણ ભારેમાં ભારે દરથી કરને પાત્ર ઠરાવી છે તોપણ પછીથી ભાગીદારોના ભાગની રકમ તેની ખાનગી આવકમાં ઉમેરતાં કુલ રકમને લાગુ પડતા દરેથીજ કરની આકારણી થશે એટલે કંઈ નુકશાન નથી પણ સુપરટેક્સને પેઢીની પેદાશ પાત્ર નથી એટલે કાયદો થયો છે.

(૯) કંપનીની આવક ઉપરની સુપરટેક્સ લેવાની રકમમાં ફેરફાર કરવામાં આવ્યો છે જે શેરહોલ્ડરોને નુકશાન કારક છે.

(૧૦) હીસાબી નામાની બે રીતો મંજૂર થઈ છે (૧) વેપારી નામના ધોરણની રીત અને (૨) રોકડ મેળના ધોરણે રાખેલી રીત. બીજી રીત નામદાર હાઇકોર્ટેથી મંજૂર થઈ છે, તેથી નાના વેપારીઓને કાયદો છે.

(૧૧) કુલ આવક ગણતી વખતે કોઈ પણ સદરે થયેલી ખોટની રકમ બાદ કરવામાં આવશે.

(૧૨) ધંધોરોજગાર બંધ કર્યો હોય અને ૧૯૧૮ના કાયદા પ્રમાણે આવક ઉપર કર લેવામાં આવ્યો હોય તો તે પાછલા વર્ષની આખરથી તે એવી રીતે બંધ કર્યાની તારીખ વચ્ચેની મુદતની આવક પર કર આપવો પડશે નહીં એટલુંજ નહીં પણ પાછલા વરસના કરની રકમમાંથી પણ તુટક મુદતની આવક કમી હોય તો તફાવતની રકમ પાછી મળશે એટલે સને ૧૯૨૧-૨૨ ( સં. ૧૯૭૭ )ની આવક ઉપર બે વખત કર લેવાશે તેના બદલા તરીકે છે.

(૧૩) માગણીની નોટીસનું શરમ બદલાયું છે અને કાનુન ૨૦ માં તેનો નમુનો આપ્યો છે અને નોટીસ સાથે એ કરની આકારણીનું પત્રક પણ આવશે એટલે કંયા સદરની કેટલી પેદાશ ગણવામાં આવી છે તેની ખચ્ચર પડશે. એ લોકોના લાભમાં છે.

(૧૪) કર આકારવો રહી ગયો હોય તો વર્ષ પૂરું થયા પછી એક વર્ષની મુદત પ્રીસીડીંગ શરૂ કરવાને માટે રાખી છે અને રેકર્ડ પરથી માલમ પડી આવતીજ ફક્ત જુલ સુધારવા માટે માગણીની તારીખથી એક વર્ષની મુદત રાખવામાં આવી છે.

(૧૫) કર આપવાની મુદત જે માગણીની નોટીસ અથવા હુકમમાં નહી લખી હોય તો તે નોટીસ અથવા હુકમની બળવણીના મહીના

પછીનો એક મહીનો મુઠ્ઠી ખીજ મહીનાને પેહેલે દીવસે અથવા તે પેહેલાં રકમ ભરવી જોઈએ. દાખલા તરીકે ૧૫ મી જુલાઈની બજાવણી હોય તો તા. ૧ સપ્ટેમ્બરે અથવા તે પહેલાં કરની રકમ ભરવી જોઈએ.

(૧૬) ચાલુ સાલમાં સને ૧૯૨૧-૨૨ અથવા સંવત ૧૯૭૭ ની સાલની આવક ઉપર એક વખત કલમ ૬૮ પ્રમાણે અને કલમ ૩ પ્રમાણે પાછલા સાલની પેદાશ તરીકે ખીજ વખત એ પ્રમાણે બે વખતે કર લેવાશે. સને ૧૯૨૩-૨૪ થી દર વરસે પાછલા સાલના ચોપડા જોઈ એક વખતનો પાકો કર લેવાશે.

(બ) છેલ્લા કાયદામાં તથા તેનો અમલ થવામાં જે સુધારો કરવાનો રહી ગયલો છે તે બાબત સુચના-

૧ હીંદુ એકત્ર કુટુંબના સંબંધમાં જે કે ઓનરેબલ રાવબહાદુર સરમાએ સને ૧૯૧૮ ના માર્ચની ૧૪ મીની કાઉન્સિલની મીટીંગમાં અને સીક્ષેટ કમીટીમાં હીંદુ એકત્ર કુટુંબને કરને પાત્ર શ્રમણ તરીકે એકજ વ્યક્તી તરીકે ગણી લેવાના સંબંધમાં સખત વીરધતા બતાવેલી અને હવે પછી કાયદામાં સુધારો કરતી વખતે સ્થાનિક સરકારના અભીપ્રાય આવેથી ફરફાર કરવાનું કયુલ કરવામાં આવ્યાથી રાવબહાદુર સાહેબે એમેડમેન્ટ બેચી લીધેલું. છતાં પણ હીંદુ એકત્ર કુટુંબના સંબંધમાં માંજેલો ફરફાર થયો નથી એ એવા કુટુંબના સંબંધમાં કમનસીમીની વાત છે.

૨ હીસાબી નામાની બે રીતો મંજૂર થઈ છે એટલે એક વેપારી નામાના ધોણુની રીત અને ખીજ રોકડમેળના ધોણુની રીત જે નામદાર હાઇકોર્ટ મંજૂર કરી છે તે રીત. એટલે એ બન્ને રીત કયુલ રાખવામાં આવી છે પણ કલમ ૨૩ (૪) નો આધાર લઈ ઇનકમટેક્સ ઓશીસરને પોતાને યોગ્ય લાગે તેવા વીચાર પ્રમાણે કર આકારવાની સત્તા મળી છે તેથી કોઇપણ ગમે તેવી બાબત માગેલી હકીકત કર ભરનારે પૂરી ચાડી નથી એવું કારણ બતાવી વેપારીઓના એજ દફતરો ઉપરથી ઉથલાની રકમ જોઈ તે ઉપર મરજીમાં આવે તેટલા ટકા ઠરાવી પેદાશ નક્કી કરવામાં આવે છે એમ મુગ્ધ ઇલાકામાં કેટલેક ઠેકાણે વહીવટ છે એટલુંજ નહીં પણ ખીજ પ્રાંતોમાં હજુ આ વહીવટ ચાલુ છે એમ કેટલાએક પત્રમાંના લખાણ ઉપરથી માલમ પડે છે; તો ટકાનું ધોરણ હજુ સુધી કંઈ કલમના આધારે ચાલુ રાખવામાં આવ્યું છે તેનું સ્પષ્ટ નીરાકરણ થવું જોઈએ એમ ધણા વેપારીઓના તેમજ મારો પણ મત છે. કલમ ૨૩ (૪) નો આધાર એટલે સુધી લેવામાં આવે છે કે કેટલીક જગ્યાએ અપીલની સુનાવણી પણ ઇનકમટેક્સના આસીસ્ટન્ટ કમીશનર આગળ

કરવામાં આવતી નથી અને એક તરફી રીતે કાંઈપણ આધાર વગર અપીલ રદ કરવામાં આવે છે. આ પ્રમાણે, ન્યાયના નીયમો જોતાં, થવું જોઈએ નહીં.

(૩) કાયદામાં ફક્ત એક એપેલેટ કોર્ટ રાખવામાં આવી છે અને વખતે એવું પણ બને છે કે ઇનકમટેક્સ ઓફીસરની આપીસમાં ફક્ત તપાસનાર એક્સપટન્ પાછો અપીલની સુનાવણી વખત હાજર રહી ફક્ત તપાસે છે તો તેમાં અપીલની નેમ સચવાતી નથી. માટે ઇનકમટેક્સના આસીસ્ટન્ટ કમીશનરની આપીસમાં બીજો કોઈ એક્સપર્ટ હાજર રહે તો તે વધારે સારું અને ઇન્સાઈ ગણાય છતાં પણ જો એ વહીવટ ચાલુજ રાખવાનું હતું હોય તો આ એપેલેટ કોર્ટ ઉપર બીજી એપેલેટ કોર્ટ અપીલના કામ સારું ઠરાવવી જોઈએ.

(૪) અમુક રકમના કર ભરનારને એક અપીલનો અને તેનાથી બારે કર ભરનારને બીજી કોર્ટમાં અપીલ કરવાનો હક રાખવામાં આવવો જોઈએ.

(૫) મીલકતના બાંધંના સંબંધમાં વાર્ષિક હીમત એ સંચાનો અર્થ વર્ષે વર્ષે જે રકમથી બ્યાન્બી રીતે અમુક મિલકત બાડે આપી શકાય તે રકમ એવો થાય છે, એમ કલમ ૯માં સ્પષ્ટ ઠરાવ્યું છે છતાં કાનુન ૧૯ માં આવકના પત્રક સાથેના પરિશીષ્ટમાં કોલમ ૭ બાડાની ખરેખરી મળેલી રકમ ખતાવવા સારું રાખેલું છે તેનો ઉપયોગ કેવો છે તે સમજાતું નથી.

(૬) ફક્ત તપાસતી વખતે કોઈ બારીકીના સવાલનો જવાબ ફક્ત રજુ કરનાર તરત આપી શકે નહીં તો તેવી બાબતમાં ઇનકમટેક્સ ઓફીસર કલમ ૨૩ (૪) મુજબ પોતાની ઉત્તમ બુદ્ધિ પ્રમાણે કર આકારી લે અને પછી ઇનકમટેક્સ ઓફીસરે માંગેલી હટીકત નહીં પુરી પાડનારને અપીલનો હક રાખ્યો નથી એમ જવાબ આપવામાં આવે છે તેને બદલે અપીલ કરનાર એપેલેટ કોર્ટ આગળ ઉપસ્થિત થયેલા પ્રશ્નોનો જવાબ આપી શકે અથવા એવો પ્રશ્ન ઉપસ્થિત થઈ શકતો નથી એવી રીતનો સંતોષ આપે તો અપીલ દાખલ કરી શકાય એવો કોઈ પણ ઠરાવ કાયદામાં થવો જોઈએ. કલમ ૨૭માં કેટલીક છુટ કર ભરનારને મળી છે તોપણ અપીલ કરવાના હકના સંબંધમાં પુછેલા સવાલનો જવાબ નહીં આપવાનું કારણ આગળ લાવવામાં આવે તો તેથી કાયદાના અનુચિત કર ભરનારને નુકસાન થવાનો સંભવ રહે છે.

(૭) નોંધાયેલી પેઢી અને જોઈન્ટસ્ટોક કંપનીને જુના કાયદામાં એક સરખી ગણેલી હતી પણ નવા કાયદામાં નોંધાયેલી પેઢી સુપરટેક્સને પાત્ર નથી છતાં જોઈન્ટસ્ટોક કંપનીને સુપરટેક્સ લાગુ પાડ્યો છે. એટલે



નોંધાયેલી પેઢી જેના ભાગીદારો સારી સ્થિતિના હોવાનો સંભવ છે તેના કરતાં જોઈન્ટસ્ટોક કંપની જેના ભાગીદારો ગરીબ સ્થિતિના પણ હોઈ શકે છે અને જેનાથી હુન્નર ઉદ્યોગના કામ થાય છે તે વધારે ખરાબ સ્થિતિમાં મુકાયેલા છે એ ચોક્કસ નથી.

(૮) નોંધાયેલી પેઢી, ખીન નોંધાયેલી પેઢી અને જોઈન્ટસ્ટોક કંપની એ ત્રણે પૈકી સુપરટેક્સનો બોલો જોઈન્ટ સ્ટોક કંપનીમાંથી ઉત્પન્ન થતી આવક ઉપર બે વખત પડે છે. નોંધાયેલી પેઢીને સુપરટેક્સ ભરવાનોજ નથી. જો તેના ભાગીદારોની વ્યક્તિ તરીકેની આવક સુપરટેક્સને લાયક હોય તો તે ભાગીદારને વ્યક્તિ તરીકે સુપરટેક્સ ભરવો પડશે. ખીન નોંધાયેલી પેઢી પેઢી તરીકે સુપરટેક્સને પાત્ર છે પણ કલમ ૫૫ના બધારામાં એવું જણાવવામાં આવ્યું છે કે જ્યારે અમુક ખીન નોંધાયેલી પેઢીની આવકમાંથી સુપરટેક્સ કાપી લેવામાં આવેલો હોય ત્યારે તેના ભાગીદારની પેઢીમાંથી આવતી ભાગે પડતી આવક ઉપર ફરીથી સુપરટેક્સ લેવામાં આવશે નહીં એટલે અમુક આવક ઉપર એકજ વખત સુપરટેક્સ લેવામાં આવશે. પણ જોઈન્ટ સ્ટોક કંપનીની બાબતમાં કંપની તરીકેની આવક ઉપર એક વખત તથા તે આવક શેરહોલ્ડરના હાથમાં ગયા પછી જો શેરહોલ્ડરની કુલ આવક રૂ. ૩૦, ૫૦૦૦૦) ઉપર થાય તો ખીજી વખત એમ બે વખત સુપરટેક્સનો બોલો છે. આ આખા કાયદામાં એકની એક આવક ઉપર બે વખત કરનો બોલો નાખ્યાનો એકજ દાખલો છે અને આ દેશમાં જોઈન્ટ સ્ટોક કંપનીથી ચાલતાં કારખાનાં વગેરે ઉધરતી દશામાં છે તેથી આ બેવડો બોલો અચોક્કસ છે.

(૯) મીલકતના સદર હેઠળ આવતી આવકની બાબતમાં, મીલકતના મ્યુનીસીપલ અને સ્થાનિક દરની રકમની છુટ આપી નથી તેને માટે એવું કોરજ આપ્યું છે કે આવા કરનો ખરચ અંગત ખરચ છે. આ ચોક્કસ નથી. દાખલા તરીકે મુંબઈ જેવા શહેરમાં ઘણા આશામીઓ મકાનો બંધાવી બાડા ખાવાનો ધંધો કરે છે. હવે જો બાડાની રકમ મીલકતના સદર હેઠળ કરને પાત્ર લેખવામાં આવે તો મુંબઈ મ્યુનીસીપાલિટીનું પ્રોપર્ટીટેક્સ તથા વોટરરેટ વગેરેના મીલકતના ખીલની રકમ બાડાની આવકની સામે મજરે મળવીજ જોઈએ કેમકે આ તો ધંધાના અંગનો ખરચ છે અંગત ખરચ ગણી આવા કરની રકમ મજરે આપતા નથી તો આ ખરચ કોનો અંગત ખરચ છે ? ધરના માલિકનો કે બાકુતનો ? ધરના માલિકનો હોઈ શકે નહીં કેમકે તે મકાન વાપરતો નથી અને બાકુતનો જો હોય તો તેની રકમ

આવેલા ભાડામાંથી મળે તે ન આપવી એ તો માત્ર બાહ્યાનું છે જે આવી મીલકતનું બાહુ ' વેપાર ધંધો ' અથવા ' બીજા સાધનો ' ના સદર હેઠળ મુકવામાં આવે તો આપોઆપ મ્યુનીસીપલ સ્થાનિક દર વગેરેની રકમ મળે મળી જાય. કેમકે આ ધંધાના અંગતો ખર્ચ છે. મોટાં શહેરમાં જ્યાં મ્યુનીસીપલ કર લગભગ ૧૮ ટકા હોય છે ત્યાં આ સવાલ અગત્યનો છે કેમકે મ્યુનીસીપલ કરની રકમ કંઈ નાની સુની નથી હોતી.

(૧૦) સરકારી લોનના સરકારી ત્રીજેરીમાંથી મળતા વ્યાજમાંથી જે વરસે આ વ્યાજ આપવામાં આવે તે વરસના વધારેમાં વધારે દરે ઇનકમટેક્સ કલમ ૧૮ (૩) પ્રમાણે કાપી લેવાય છે અને તે સને ૧૯૧૭ ના પેહેલાની સઘળી લોનના વ્યાજમાંથી સામાન્ય રીતે કાપી લેવામાં આવે છે. નવી ધણી ખરી સીક્યુરીટીઓ ઇનકમટેક્સથી મુક્ત છે. આથી લડાઈ પેહેલા દશકાઓ થયા સરકારી લોન ધરાવનારાની એવી કડવી ફરીઆદ છે કે અમે સરકારને ધણા વરસ થયાં નાણા ધીર્યાં છે ને અમને ડ અને ઠૂંટકા વ્યાજ મળે અને તેમાંથી વળી ભારેમાં ભારે દરથી કપાત થાય અને પૈસી થી ૬ ટકા વ્યાજ મળે તે કરમાંથી મુક્ત થાય ! જે કે આ ફરીઆદ કેટલેક અંશે આણસમજને લીધે છે પણ એમ તો નહીંજ કહી શકાય કે તેમાં વળુદ નથી. અમુક સરકારી લોન ધરાવનારની વાર્ષિક આવક રૂ. ૪૦૦૦૦) અથવા એવી મોટી રકમની છે એમ પ્રથમથીજ માની લેવાનું કાયદો ઘડનારને શું કારણ છે ? સીક્યુરીટીનો માલીક કયા દરને પાત્ર છે તે પ્રથમ નક્કી થઈ લાગુ પડતા દરે કર કાપી લેવામાં શું વાંધો છે ? પેહેલાં ભારે દરે કર કાપી લઈ પછીથી રીફંડ આપવામાં રૈયતને તેમજ સરકારને શું મેહેનત પડતી નથી ? જેમ મીલકતની તથા ધંધાની પેદાશ બાબત થાય છે તેમ તપાસ થઈ લાગુ પડતા દરેજ કર લેવામાં આવે તો શું અડચણ પડે ? જેઇન્ટરેક્ટ કંપની ઉપર ભારેમાં ભારે દરથી કર લેવાની વાત તો ફાઇનન્સ એક્ટની છે એ વાત સીલેક્ટ કમીટીમાં ચર્ચાઈ તે તો જાણે સમજાય છે એટલે હવે આ જાતની પેદાશ ઉપરજ ભારેમાં ભારે દર આ કાયદાથી ક્યો છે એ સરકાર અને રૈયતને મેહેનતમાં પડવા જેવું થયું છે. રીફંડની રીત ગમે તેટલી સેહેલી થશે તો પણ એક નહીં તો બીજાને મેહેનતમાં ઉતરવાનું રહેશેજ. માટે વ્યાજ અપાતા પેહેલા પાછલા સાલની પેદાશના આધારે સરટીફિકેટો અથવા ફરફાર થાય ત્યાં સુધીને માટે કાયમના સરટીફિકેટો અપાઈ જાય તો બહુજ સેહેલો રસ્તો નીકળી આવે અને એવી રીતની સુચના સીલેક્ટ કમીટીએ કલમ ૧૮ ઉપરના વીવેચનમાં કરી છે.

# આ પુસ્તક બાબત મળેલા અભીપ્રાયો.

૧૧. શ્રી હિરાલાલ મનમુખલાલ, બી. એ. એલ, એલ, બી. સોલ્સીસીટર  
'અઈ', લખે છે:—

આ પુસ્તકમાં આપેલી સમજૂતી અર્થસૂચક અને ઉપયોગી છે.  
પારીઓ અને જે અંગ્રેજી નહિ જાણતા હોય એવા બીજાઓને આ પુસ્તક  
હું ઉપયોગી થઈ પડશે. એટલું જ નહિ પણ અંગ્રેજી જાણનારને પણ  
માંથી ઘણું જાણવા જેવું મળી આવશે.

શ્રીયુત્ત ઇન્દિરલાલ દા. મુનીમ, બી. એ. એલ, એલ, બી. સમજડજ,  
ખે છે:—

મેં મી. દવેની ઇનકમટેક્ષની મેન્યુઅલ વાંચી છે. ગુજરાતી ધંધાદારી  
પારી અને જેઓ અંગ્રેજી નથી જાણતા અને કાયદાની સલાહ માટે મોટી  
ની નથી આપી શકતા એવા બીજાઓને તે આશિષ રૂપ થઈ પડશે. વેપારી  
અને બીજા ઇનકમટેક્ષ ભરનારાઓને, આવકનાં પત્રક તૈયાર કરવામાં અને  
મોકલવામાં તેમજ કાયદાસર તેમને મળી શકે એવી આવક વેરાની કપાત  
પાછી મેળવવામાં, સમજૂતી મદદ કરશે. કેસ લો ( દાખલાઓથી ચોક્કસ  
થતો કાયદો ) ની ગોઠવણ તથા પુસ્તકનો ઉઠાવ વખાણવા લાયક છે. દરેક  
વેપારીએ એક નકલ રાખવી જોઈએ.

શ્રી રા. નંદકુળજીલાલ રતનલાલ મજમુદાર, બી. એ. રીટાયર્ડ  
ફા. કા. સમજડજ, લખે છે:—

ઇનકમટેક્ષ એક્ટનાં આ પુસ્તક વાંચવાની અને જોવાની મને તક મળી  
છે અને તેની ઉપયોગીતાની ખાત્રી આપતાં મને ઘણું આનંદ થાય છે.  
તેને તૈયાર કરવામાં બહુ સંભાળ મહેનત અને પરિશ્રમ લેવામાં આવ્યાં છે.  
અને જ્યાં વિષયને લીધે જરૂર હતી ત્યાં સ્પષ્ટ સમજૂતીઓ આપવામાં  
આવી છે. વિષયની ગોઠવણ અને વિવેચન જેટલાં ધૃઢીએ તેટલાં જ ચોખ્ખા  
છે. અને જે હેતુથી આ પુસ્તક ચોજવામાં આવ્યું છે તે માટે ખરેખર  
અંધબેસ્તાં છે. કદાચ જેટલી ફતેહની ધૃઢ છે. તેટલી બધી આ લખ  
અંશને મળે એવી મારી ધૃઢ છે અને હું પ્રતિજ્ઞા વિના કહી શકું  
હું કે વેપારી વર્ગને તે ખરેખરે લાભ કરશે અને તેમને માટે  
સફળ લેખીઆ તરીકે કામ કરશે.

રા. મી. વજેરામ મણીભાઈ મહેતા, રી. જડજ, રમણકોઝીઠ  
કોર્ટ અમદાવાદ, લખે છે:—

આ પુસ્તકનો કેટલોક ભાગ મેં સંભાળી વાંચ્યો છે. સામાન્ય પ્રજા  
વર્ગ માટે તે બહુ ઉપયોગી સગવડભર્યું અને સસ્તું પુસ્તક છે. લાંબો  
વખત થયાં જે ખોટું લાગતી હતી તે તે પુરી પાડે છે. ઇનકમટેક્સ એકટના  
અમલમાં ઉપયોગમાં આવતા સરકારી ઠરાવો મોટે ભાગે આમાં દાખલ  
કરવામાં આવ્યા છે. વેપારી વર્ગ આ પુસ્તકની કીમત બહુ ઊંચી આંકશે  
એવી મારી ખાત્રી છે અને એમ લાગે છે કે તેમના ખાસ લાભાર્થે આ  
યોજનામાં આવ્યું છે ટુંકાણમાં ઇનકમટેક્સના કાયદા બાબત લગભગ સંપૂર્ણ  
માહિતી આ પુસ્તક આપે છે.

મી. મહુભાઈ કસનભાઈ બી. એ. એલ, એલ, બી. સોલીસીટર  
મુંબઈ લખે છે:—

રા. રા. કમળાશંકર તારાશંકર દવેનું “ ઇનકમટેક્સ એકટ ” નામનું  
લઘુ પુસ્તક મારા વાંચવામાં આવ્યું છે. નવા એકટથી અંગ્રેજી રીયતને  
દર રૂપિયાની આવકે વધુમાં વધુ અરાડ પાંચ જેટલો કર આપવાનો થયો  
છે તેથી અને હવે પછી એ કર વધારવામાં આવવાની વધી છે તેથી એ  
કાયદાની માહિતી દરેક ધંધાદારીએ પોતાના લાભ માટે રાખવી જરૂરી છે.

ગુજરાતી વાંચનારી પ્રજાને એ કાયદાનું જ્ઞાન સહેલાઈથી મેળવી  
આપવામાં આ લઘુ પુસ્તક ઘણું મદદ કરતા થઈ પડશે. આ પુસ્તકમાં કર્તાએ  
ઇનકમટેક્સ આપીસમાં મેળવેલા પોતાના બોહોળા અનુભવનો લાભ પ્રજાને  
આપ્યો છે અને કર સંબંધી ઘણા મુશ્કેલ સવાલોનો ફડચો સંતોષકારક  
કેમ લાવી શકાય તેના માર્ગો સુચવ્યા છે. સાથે સાથે આ કાયદામાંની  
કેટલીક ખામીઓ પણ બતાવી છે ને તે દૂર કરવા તરફ સરકારનું લક્ષ  
ખેંચ્યું છે.

ગુજરાતી વાંચકોને જાણ કેટલોક વખત થયાં આ વિષયમાં સરળ  
ભાષાના પુસ્તકની ખોટ જણાતી હતી તે આ પુસ્તક નિઃસંશય પુરી પાડશે.

પુસ્તકની ઉપયોગીતા જોતાં એની કીમત જુજ રાખી છે અને  
ઇનકમટેક્સ ભરનાર દરેક શખ્સ આ પુસ્તકની એક નકલ પોતે ખરીદી  
પોતાને લગતી કલમોનો અભ્યાસ કરશે તો આ પુસ્તકના મુદ્દા કરતાં  
અનેક ગણો લાભ મેળવશે એમ હું ખાત્રીથી કહી શકું છું.

મી. ગુલાબદાસ ભાઈદાસ મુરતના વયોવૃદ્ધ અને પ્રખ્યાત થયેલા વકીલ હોય છે:—

રાજેશ્રી કમળાશંકર તારાશંકર દવેએ સને ૧૯૨૨ ના ૧૧ મા એક્ટ ઇનકમટેક્સ એક્ટનું પુસ્તક પ્રસિદ્ધ કરી જાહેર પ્રજાની ઉત્તમ સેવા બાંધવી છે એવી ખાત્રી આપતાં અને ઘણો આનંદ થાય છે. એ પુસ્તક સંપૂર્ણ છે અને ઇનકમટેક્સ તથા સુપરટેક્સને પાત્ર થતા લોકોને બોખીઆ કરવાને માટે તમામ ઉપયોગી બાબતોથી બરપૂર છેxxx એ પુસ્તકના ઉપયોગીપણા બાબત ઉંચા મતો અપાયેલા છે તે જોતાં મારે કંઈ વિશેષ લખવાનું રહેતું નથી પણ એટલું તો હું ઉમેરું છું કે આ પુસ્તકમાંના કાયદાને સંબંધ ધરાવતા દરેકની પાસે પોતાને ખરે રસ્તે દોરવાને અને સલામતી માટે આ ટીકાવાળું પુસ્તક રહેવું જોઈએ.

---

નકમટેક્ષના કાયદાથી બીનઅનુભવી હોવાને લીધે  
થતાં નુકસાનથી બચવું હોય તો મળો:—

## કમળાશંકર તારાશંકર દવે.

હવાડીઓ ચક્રો, સુરત.

જેઓ ઇનકમટેક્ષ તથા સુપરટેક્ષના કાયદાથી પૂરા માહિતગાર  
છે વળી જોઈ કામના ઘણાં લાંબા વખતના અનુભવી છે.

એઓએ હાલમાં વેપારીઓને પોતાના લાંબા અનુભવનો  
લાભ મળે તે હેતુથી વેપારી નામાની પદ્ધતિ પ્રમાણે નફા ટોટાનું  
સરવૈ કાઢી આપવાનું, પત્રકો ભરી આપવાનું તથા જરૂર પડે  
ત્યજે ઇનકમટેક્ષ ઓફીસર, આસીસ્ટન્ટ કમીશનર તેમજ કમીશનર  
સાહેબની સન્મુખ કાયદા તથા સરકારી ઠરાવોને આધારે કેસો  
રજી કરી વેપારી બંધુઓને કાયદેસર મળી શકતા લાભો અપા-  
વવાનું કામકાજ શરૂ કર્યું છે.

વેપારી બંધુઓને

એક વખત કામ સોંપી જરૂર ખાતરી કરી લેવા  
ધણા માનપૂર્વક વિનંતિ છે.

